



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO DE LA ASOCIACIÓN FERNANDO STAHL EN
EL ÁREA DE TESORERÍA JULIACA, 2018

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. ESTHER NOHEMI MAMANI PINEDA

ASESOR:

MAGTR. EMILIO CONDORI IQUISE

JULIACA – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR



DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE



CPC. JORGE NICOLAS QUISPE CALLO
SECRETARIO



CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme salud bienestar también por darme la inteligencia y sabiduría con la que puedo pensar muy bien y además un cuerpo sano y una mente de bien. Estoy seguro que mis metas planteadas darán fruto en el futuro y por ende me debo esforzar cada día para ser mejor persona, profesional y en todo lugar sin olvidar el respeto que engrandece.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico muy especialmente a mi familia quienes son las personas por quienes me motivan y hacer esfuerzos cada día la razón de querer sobre salir y superarme profesionalmente, social y personalmente. También dedico a los mejores amigos y docentes de la Universidad por su apoyo y sus orientaciones brindadas en el transcurso de mi vida universitaria.

RESUMEN

El presente informe de investigación tiene por título caracterización del control interno de la asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca 2018, con la finalidad de describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería de la ciudad de Juliaca, 2018. En la investigación se formuló como objetivos específicos describir la caracterización de los 5 componentes del COSO. El tipo de investigación es cuantitativo, descriptivo y explicativo; el diseño que se empleó es no experimental; método es deductivo; se empleó el muestreo por conveniencia, la población fue de 38 trabajadores y una muestra de 15; para recolectar los datos se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Los resultados obtenidos son: que el componente ambiente de control es un bajo porcentaje que casi siempre hace el cumplimiento pero un alto porcentaje indica que nunca o casi nunca lo realiza, el componente Evaluación de Riesgos a veces lo realizan correctamente, por otro lado el componente Actividades de Control casi siempre y/o siempre lo realizan apropiadamente, así mismo el componente Información y Comunicación lo hacen casi siempre y acertadamente por último el componente Supervisión y monitoreo también lo realizan casi siempre y/o siempre. Finalmente el informe concluye que existe mínima ausencia del control interno en la Asociación Fernando Stahl.

Palabra clave: Caracterización, Control Interno y Procedimientos Administrativos.

ABSTRACT

The present research report is characterized by the internal control of the Fernando Stahl association in the treasury area Juliaca 2018, with the purpose of describing the characterization of the internal control system of the Fernando Stahl Association in the treasury area of the city. de Juliaca, 2018. In the research, the specific objectives of describing the characterization of the 5 components of the COSO were formulated as specific objectives. The type of research is quantitative, descriptive and explanatory; the design that was used is not experimental; method is deductive; convenience sampling was used, the population was 38 workers and a sample of 15; To collect the data, the survey technique was applied and the instrument was a questionnaire. The results obtained are: that the control environment component is a low percentage that almost always makes compliance but a high percentage indicates that it never or almost never does it, the Risk Assessment component sometimes perform correctly, on the other hand the component Control activities almost always and / or always do it properly, likewise, the Information and Communication component does almost always and rightly, finally, the Supervision and monitoring component also does it almost always and / or always. Finally, the report concludes that there is a minimal absence of internal control in the Fernando Stahl Association.

Keyword: Characterization, Internal Control and Administrative Procedures.

ÍNDICE

AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISIÓN LITERARIA	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1. Internacionales.....	7
2.1.2. Nacionales.....	11
2.2.3. Regionales.....	15
2.1.3. Local	20
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	23
2.2.1. Definición de control	23
2.2.2. Principales modelos de control interno.....	23
2.2.3. Control interno y sus 05 componentes el COSO	25
2.2.4. Ambiente de control.....	26
2.2.5. Evaluación de riesgos	27
2.2.6. Actividad de control.....	30
2.2.7. Información y comunicación	31
2.2.8. Supervisión y monitoreo	32
2.3. Tipos de control.....	34
2.3.1. Control Externo.....	34
2.3.2. El Control Interno	35
2.4. Objetivos del control interno.....	35
2.5. Importancia del control interno.....	36
2.6. Concepto de tesorería	38
2.7. Concepto de una asociación.....	39
III. METODOLOGÍA.....	40
3.1. Diseño de la investigación.....	40
3.1.1. Nivel de investigación.	40
3.1.2. Tipo de la investigación	40
3.2. Población y muestra	41
3.2.1. Población	41

3.2.2.	Muestra	43
3.2.3.	Muestreo por conveniencia	43
3.3.	Definición y Operación de variable	44
3.4.	Técnica e instrumento.....	49
3.4.1.	Técnica de análisis	49
3.4.2.	Instrumento	49
3.5.	Plan de análisis	50
3.6.	Matriz de consistencia.....	51
3.7.	Principios éticos	52
IV.	RESULTADOS	53
4.1.	Análisis de resultado.	53
4.1.	Análisis respecto al objetivo N° 01.....	57
4.2.	Análisis respecto al objetivo N° 02.....	65
4.3.	Análisis respecto al objetivo N° 03.....	69
4.4.	Análisis respecto al objetivo N° 04.....	78
4.5.	Análisis respecto al objetivo N° 05.....	86
V.	CONCLUSIÓN	89
4.1.	Con respecto al objetivo general.....	89
4.2.	Con respecto al objetivo específico N° 01	90
4.3.	Con respecto al objetivo específico N° 02.....	90
4.4.	Con respecto al objetivo específico N° 03.....	91
4.5.	Con respecto al objetivo específico N° 04.....	91
4.6.	Con respecto al objetivo específico N° 05.....	92
VI.	RECOMENDACIÓN	93
6.1.	Con respecto al objetivo general.....	93
6.2.	Con respecto a los objetivos específicos.	93
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	95
	REFERENCIAS.....	96
	ANEXO	106

I. INTRODUCCION

Según (ZARZAR, 2014, pág. 10) en el marco conceptual del control interno publicado por la controlaría general de la republica Lima Perú. Describe la importancia del término de “Control interno” que es bastante frecuente en el ámbito institucional y seguramente, no es la primera vez que lo escuchan. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. Este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de las grandes empresas y a la necesidad cada vez mayor de establecer el control y mejora de la gestión, es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo. Un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma. Para comprender más sobre este trabajo de investigación primeramente debemos revisar el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), el mismo que resume en 5 componentes: Ambiente de Control, evaluación de Riesgos, actividades de Control, información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo. Sin embargo, su implementación de cada uno de estos se verá la calidad que emplean y desarrollan las entidades referidas en este proyecto de investigación.

Capítulo I: La ciudad de Juliaca tiende a conocerse con altos índices de crecimiento poblacional, en la actualidad existen cantidad de instituciones educativas privadas y públicas, que ofrecen los servicios educativos a la población en general. En toda institución educativa es imprescindible tener con un sistema de control interno en el área tesorería; siendo de

suma importancia debido a actividades económica y como evaluar el cumplimiento de unidad de normas y gestión de riesgo, eficiencia y productividad, procedimientos administrativos y contables.

El problema proyectado se sitúa en el área de Tesorería que corresponde a la Asociación Fernando Stahl de Juliaca de la provincia de San Román. La recaudación es sinónimo de cobranza, La Asociación Fernando Stahl hace los cobros por derecho de matrícula al inicio de cada año y de pensión de enseñanza mensualmente durante el año por el servicio educativo que brinda. Tesorería tiene como objetivo, captación de ingresos, principalmente por matrícula y pensión de enseñanza entre otros cobros, para satisfacer las necesidades de la entidad y sostener los servicios y gastos administrativos.

Asimismo, el Control Interno es un proceso continuo, realizado por el director y el consejo directivo, orientándose por las siguientes metas: Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas y dentro de la estructura del Control Interno podemos citar al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de la entidad.

Podemos decir que el Control Interno en esta área, es un instrumento en la optimización el control dentro de la asociación a nivel empresarial y tiene

como objetivo principal mejorar el uso de los cinco componentes, verificando el cumplimiento de los servicios de educación y económico.

Formulado del Problema general: **¿Cómo es la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018?**

Enunciados de los problemas específicos.

¿Cómo es la caracterización del componente ambiente de control en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018?

¿Cómo es la caracterización del componente evaluación de riesgos en el área de tesorería en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018?

¿Cómo es la caracterización del componente actividades de control del Control Interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018?

¿Cómo es la caracterización del componente información y comunicación en la Asociación Fernando en el área de tesorería Stahl Juliaca, 2018?

¿Cómo es la caracterización del componente supervisión y monitoreo de la Asociación Fernando en el área de tesorería Stahl Juliaca, 2018?

Objetivo general: **describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018.**

Objetivo específico:

- Describir la caracterización del componente ambiente de control en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018?
- Describir la caracterización del componente evaluación de riesgos en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018.
- Describir la caracterización del componente actividad de control en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018?
- Describir la caracterización del componente información y comunicación en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018
- Describir la caracterización del componente supervisión y monitoreo en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018.

La Investigación se realizó con la finalidad de desarrollar con las siguientes justificaciones: Desde la perspectiva **sociocultural**: la educación es muy importante para los peruanos es por eso que la población opta por preparar a sus hijos con la esperanza de que la educación que reciben en instituciones educativas privadas, es así que las instituciones educativas ejercen un papel importante y cumplen muchas funciones en la sociedad. Desde la perspectiva **económica**: hoy en día el constituir un colegio privado en la ciudad de Juliaca es muy rentable por la numerosa población habitada como también hay beneficios contables según el artículo 19° de la Ley del Impuesto a la Renta señala que están exonerados en el Impuesto. Desde la perspectiva **académica**: esta

investigación aportará para que los demás estudiantes que tengan un tema referido en esta y se podrá hacer un aporte en sus antecedentes.

Capítulo II: Marcamos la revisión literaria con informes hechos con similitud de variables del control interno en instituciones educativas u otras entidades haciendo referencias las fuentes y autores en los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales como también dando a conocer las bases teóricas de la investigación del control interno.

Capítulo III: empleando el tipo de investigación cuantitativo, descriptivo y explicativo; el diseño que se aplico es no experimental, el método que se utilizo es deductivo; que se aplicó en el muestreo por conveniencia de 15 personas, de una población total de 38 personas integrada de: 30 docentes y 8 en área administrativa con una variables de control interno, la técnica e instrumento usado fue de una encuesta de 36 preguntas para la recolección de datos, un plan de análisis, matriz de consistencia y principios éticos. Llegando a procesar y analizar los resultados en porcentaje con el programa Excel haciendo los gráficos correspondientes así mismo las interpretaciones.

Capítulo IV: completando con aspectos complementarios términos no muy comunes y las referencias bibliográficas: especificando nuestras fuentes teóricas, publicaciones de libros, revistas, links de internet, artículos entre otros.

Capítulo V: Damos a conocer los Anexos como: la encuesta los cuadros respectivos.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En presente informe da a conocer todo trabajo realizado fuera de nuestro territorio nacional que fue realizado en otros países con similares variables.

En esta investigación realizado por (MAFLA, 2016), titulado métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra-sierrcarrex de la ciudad de quito optando el titulo ingeniera en contabilidad en la casa de estudio Los Andes de la misma ciudad 2016, proyectando el problema ¿Cómo optimizar los recursos de la compañía de transporte pesado express de la sierra sierrcarrex con la finalidad de diseñar métodos de evaluación y control interno que permitan la optimización de los recursos empresariales de la compañía y sus objetivos específicos: fundamentar teóricamente los métodos de evaluación, control interno aplicable para la compañía y validar la propuesta mediante expertos. Empleando la metodología de tipo cuantitativo de forma descriptiva instrumento usado encuesta y entrevista llegando a la conclusión: que se detectaron fallas en la gestión de gerencia económica, financiera y tributaria así también se pudo obtener la identificación de acciones que debe gestionar gerencia para establecer parámetros de supervisión y vigilancia y velar el

desarrollo así mismo recomienda realizar levantamiento de información al interior de la empresa para evaluar la efectividad para lo cual permita disminuir el riesgo de la toma de decisiones, actualizar constantemente el MOF y delimitar funciones y tareas en equipo, también realizar la identificación los instrumentos y los procesos de control interno para poder evaluar el desempeño del personal.

Por su parte (LIMA & MARTINEZ, 2011), informe titulado: Propuesta de un Sistema de Control Interno, Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo en el Ecuador. En la Universidad Nacional De Loja para optar el Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, planteando el problema general: ¿Cómo afecta la falta de un Sistema de control interno financiero y administrativo en el Colegio Nacional Nocturno Catamayo, para la correcta toma de decisiones?, con el objetivo general: Elaborar una Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo que permitirá el buen funcionamiento de la Institución y sus objetivos específico: diseñar procedimientos y métodos de control administrativo que nos permita supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno, elaborar documentación, soporte para el control interno de las operaciones financieras, con la finalidad de

proporcionar seguridad razonable de los registros contables orientados al departamento de colecturía como también diseñar procedimientos de control para las autoridades y personal administrativo a fin de salvaguardar los recursos públicos y lograr la eficiencia y eficacia institucional, elaborar flujogramas orientados al mantenimiento y custodia de los bienes de larga duración, de acuerdo a las leyes, normas y reglamentos establecidos para el sector público realizando la investigación con el método científico inductivo, deductivo y analítico con técnicas de observación y entrevistas. Llegando a dar sus conclusiones que el Colegio Nacional Nocturno Catamayo carece de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo que le permita tener un control adecuado de las actividades que realiza la institución. También que los directivos de la institución no realizan una estructura, normas que permitan mantener un control basándose en normas. Recomienda que debe contar con un sistema de control interno financiero y administrativo así también un plan de capacitaciones al personal para que el manejo sea eficaz.

Tal como (GUZMAN & VERA, 2015), han realizado la investigación con el título de su tesis: el control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario el pedregal de Guayaquil. Planteando el problema

general:¿cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario caso: centro de atención y cuidado diario el pedregal de Guayaquil? con el objetivo general analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión y sus objetivos específicos: analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos a las unidades departamentos implementado, determinar las acciones de toma de decisión que los directivos de los centros de apoyo y cuidado realizan para el cumplimiento de la gestión administrativa, para obtener los fines, objetivos y metas planteados, evaluar la gestión financiera de los administradores mediante la toma de decisiones sobre las necesidades financieras con respecto a la utilización de los recursos óptimos para la consecuencia de los objetivos sociales y establecer estrategias de gestión operacional y financiera de mejoramiento del sistema de control interno que apoye en la correcta aplicación de los procesos. Teniendo como hipótesis un adecuado Sistema de control interno que permite mejorar la gestión administrativa y financiera de los Centro de Atención y Cuidado Diario. El método empleado es causal incluye factores explicativos con dos variables control interno (independiente) y gestión administrativa

(dependiente) usando el instrumento de la encuesta y entrevista con una población de 15 empleados y 108 familias realizando la muestra con una formula probabilística. Dando su conclusión que no existe procesos, manual escrito documentos que indiquen control de los procesos sumando a esto que la estructura no permite diferenciar funciones o puestos dando su recomendación a realizar un inventario de bienes muebles para su control así mismo a realizar estrategias en el manejo que esta investigación ha realizado, también el proceso de formalización de los mismos debe ser expuesto ante las autoridades del municipio.

2.1.2. Nacionales

El presente informe realizado con antecedentes nacionales citando a los autores de las diferentes ciudades del Perú, utilizando las mismas variables de control interno.

Según (RAMIREZ, 2017), en su trabajo de investigación denominado: el control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince 2016. De la Universidad De San Martin De Porres, para optar el título profesional de contador público con el problema general ¿De qué manera el Control Interno, optimiza la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el distrito de Lince? y objetivo general Determinar de qué manera el Control Interno optimiza la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas

de Educación Básica Regular del distrito de Lince. También se demostró que las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince no disponen de adecuados procedimientos de control que permitan optimizar la administración de los ingresos y egresos de tesorería. Con la metodología de investigación no experimental con una población de 10 I.E sacando con formula una muestra de 54 personas utilizando la entrevista y encuesta dando la conclusión que las I.E. privadas con cumplen con las normas y políticas internas debido que se encuentran desactualizados y no existe una adecuada supervisión así mismo no orientan a procedimientos de control no existe innovación en el control interno por el cual recomienda cumplir las normas, procedimientos por escrito y organizarlos en forma sistemática con guías o manuales por otro lado se requieren capacitar a los empleados y tener que innovar el control interno de los bienes patrimoniales.

De igual forma (LEÓN & CRISÓLOGO, 2013), hacen la investigación con su tesis denominado: el control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano S.A de la ciudad de Trujillo 2012. En la universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela académico profesional de contabilidad para obtener el título profesional de contador público, planteándose como problema ¿De qué manera el Control

Interno permite mejorar su efecto, en la Gestión Administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A. de la Ciudad de Trujillo en el año 2012? Con el objetivo general de determinar el Efecto del Control Interno actual en la Gestión Administrativa y la organización de la institución Educativa Particular Interamericano S.A. y con la hipótesis de que el control interno contribuye a mejorar significativamente la Gestión Administrativa y la organización de la Institución Educativa Interamericano S.A. Haciendo uso de los instrumentos o herramientas de guía de entrevistas, encuestas y revisión documentaria por el informe que realizo da a conocer que es de metodología descriptiva y explicativa. Dando conclusiones que la I.E Privada es deficiente originando errores de omisión contingencias vulnerables a los objetivos generales de control interno como son la eficiencia control de activos, confiabilidad de la administración y financiera el cumplimiento de normas y leyes. Recomienda a la entidad que a través de la dirección se de charlas secuenciales a los padres esto hará un trabajo de valor agregado así también que la dirección contrate a profesionales expertos en control institucional o un auditor durante 6 meses para la creación y aplicación del sistema.

También es que así informa (GOMEZ , 2018), con la tesis: caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución

educativa experimental de la universidad Nacional del santa-Chimbote, 2017. Para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote con el siguiente enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú y de la Institución Educativa Experimental de la Universidad Nacional del Santa - Chimbote, 2017? Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú y de la Institución Educativa Experimental Universidad Nacional del Santa - Chimbote, 2017. La metodología empleada en la investigación es de investigación no experimental descriptiva, bibliográfica y documental y de caso no hubo muestra por lo que se hizo la encuesta de 50 preguntas cerradas aplicando a todo el personal que labora. Dando la conclusión de no contar con procedimientos de control interno que permita optimizar la dirección de los ingresos y egresos de tesorería, ya que no se efectúan en forma sostenida, regular y oportuna; haciendo que muestre atraso, también hay pérdida documentaria.

2.2.3. Regionales

Este informe de investigación deduce por antecedentes regionales a autores de la región de Puno; que tengan similitud con las mismas variables y componentes de estudio de nuestra investigación.

Así mismo (HUANCA O. , 2017), investiga en su tesis con el título: Caracterización del control interno en la gestión administrativa de I.E con modelo JEC del Perú, caso de la institución educativa secundaria agroindustrial de Pomaoca - Moho, 2017. Para calificar el título de contador público, teniendo como problema general ¿En qué medida contribuirá la identificación del control interno en la gestión administrativa de I.E con modelo de JEC y un objetivo de Describir en qué medida el control interno mejorará la gestión administrativa de la I.E Secundaria Agroindustrial de Pomaoca? Buscó el mejoramiento de la gestión administrativos de la Institución específicamente en la Coordinación Administrativa de Recursos Educativos fomentando el adecuado desenvolvimiento de funciones del profesional a cargo de este sistema de modelo de JEC con la satisfacción de los resultados. Haciendo uso de una investigación cuantitativa en un nivel descriptivo limitándose a describir la caracterización del control interno en dicha entidad teniendo como población a 25 trabajadores como muestra y recabando información con instrumentos cuestionarios entrevistas dando su

conclusión: la dirección ha mostrado interés de apoyar a través de políticas, documentos y otros medios, la institución si cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido los encuestados siempre ha vertido favorablemente. Con respecto a la intervención del órgano de control interno el personal muestra claramente que hay evaluaciones que favorecen la mejora de los procesos. Qué; la Institución maneja su estructura orgánica y es congruente en razón de que del 100% de encuestados se ratifican un 53% da a conocer de este hecho. También que la Establecimiento si cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos para un buen ambiente de control. De su lado al establecer las características de control interno se han identificado las competencias para cada cargo según su (Cuadro de asignación de personal), debido a que un 67% vertieron que casi siempre sucede. Finalizando su investigación con sus referencias bibliográficas.

De la misma manera según (HUANCA V. , 2017) en su tesis como título caracterización del control interno en la gestión administrativa de las mismas instituciones educativas con modelo de servicio educativo JEC del Perú: caso de la institución educativa secundaria Cesar Vallejo de Huancane, 2017, la investigación realizada es para optar el título de contador público en la universidad de Chimbote, planteando su enunciado general: ¿Cuáles son las características del control interno en la

gestión administrativa de las mismas I.E. con modelo de servicio educativo JEC del Perú caso: I.E. Cesar Vallejo de Huancané, 2017? Hacia una respuesta de: Describir las características principales del control interno en la gestión administrativa de la institución educativa secundaria Cesar Vallejo de Huancane, 2017. Haciendo uso del tipo de investigación cualitativa con el nivel de investigación descriptivo porque se narra los hechos tal cual suceden en la realidad, se realiza la descripción de una estructura organizacional y administrativa de las instituciones educativas con un diseño no experimental con una población de 20 directivos y trabajadores usando instrumentos de recolección cuestionario, entrevistas y documento bibliográfico. Teniendo conclusiones que, el 50% del personal encuestado considera que, la dirección de la institución con Jornada Escolar Completa (JEC) a veces demuestra interés de apoyar a la entidad y manteniendo el control a través de políticas, escritos, reuniones, diálogos y otros medios, tener actividades se prevean con “planes de riesgo” que pueden reducir peligros especificando responsabilidades de acuerdo a la magnitud de riesgo de control interno en la comisión administrativa. También se observa los resultados y se concluye que la dirección a veces ha expresado aprobación/autorización sobre la base de los riesgos diferenciados. Esto significa que es pieza fundamental tomar acciones correctivas en cuanto a la aprobación de cualquier

actividad que no conlleven a riesgos mayores utilizando estrategias de coordinación con el personal comprendido en el área. Recomienda implementar acciones de control interno para el cumplimiento de los escritos de gestión institucional: Reglamento Interno, Manual de Organización y Funciones, el Plan de Trabajo y otros documentos de aplicación en la gestión administrativa de la institución con Jornada Escolar Completa así mismo mantener un clima de constante información y comunicación en las actividades de gestión administrativa que disponen las áreas así facilitan la búsqueda oportuna y toma de decisiones, de modo que esto debe convertirse en hábito institucional a fin de mejorar el control interno en la gestión administrativa.

Así mismo (MAMANI, 2017), Tiene como título: caracterización del control interno de la I.E Secundaria de Santa Lucia Fe y Alegría N° 27 de Macari con JEC de la unidad de gestión educativa local de melgar, para nombrarse contador público proyectando como: ¿Cuál es la Caracterización del Control Interno de la I.E de Macarí con el propósito de Describir la Situación actual del sistema definiendo que la investigación permita ayudar con estrategias sobre la implementación y estudio de un Control I.E teniendo como suposición Si la caracterización del control interno se lleva acabo de manera Integral y óptima entonces influirá favorable a la I. E. Secundaria Santa Lucia Fe y

Alegría N° 27 con J.E.C. .Las variables: control interno y administración la metodología de investigación fue cuantitativa con un nivel descriptivo que se limita hacer una descripción de diseño no experimental con una población de un total de 15 trabajadores administrativos en la Institución usando el instrumento de un cuestionario de 40 preguntas planteadas el informe concluye que se debe utilizar obligatoriamente el sistema de control interno para una correcta administración financiera y contable, fomentar la frecuencia de capacitaciones y mejorar el manejo del recurso monetario que beneficie a la institución, Faltan canales de información para desarrollar y difundir los mandos transparentes y responsables, porque no facilita a otras áreas y en cuanto al archivo institucional, falta personal idóneo y autorizado para tener satisfacción en funciones y acuerdos, brindar comprensión del lado de la dirección y ayudar a cumplir sus funciones con compromiso en sus áreas y capacidades recomienda que se deben apoyar con información acertada y dinámica tanto a personal docente y administrativo para su mejor labor profesional, Es importante hacer un sistema que controle internamente y facilite a la institución enviar informes a los encargados y proveer de materiales y equipo de oficina en buen estado.

2.1.3. Local

El presente informe hace referencia al autor de la localidad de Juliaca, teniendo similitud con las variables de investigación.

De misma forma (VILCA, 2017), su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú caso: empresa de confección de polos Yordy mix de la ciudad de Juliaca, 2017. De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Filial Juliaca para nombrar el título de contador público, trazando su investigación: ¿Cuáles son las características del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú y en la empresa de confección de polos Yordy mix de la ciudad de Juliaca, 2017? Dando respuesta, con determinar y describir las características del control interno en la gestión administrativa de las empresas Yordy mix de la ciudad de Juliaca. Realizando una investigación cuantitativa, como se limita a describir la variable, con métodos descriptivas-explicativas, de acuerdo a lo que dice la literatura acertada dando uso del diseño no experimental – descriptivo. Tomando como muestra 15 trabajadores realizando una encuesta técnica en la empresa Yordy mix para obtener información de sus principios moralistas. Proporcionando conclusiones que la empresa Yordy mix requiere de un sistema en el control con la finalidad de optimizar oportunamente. Los resultados del cuestionario es: que

60% son jóvenes y el 73% son de sexo femeninos como también se visualiza que el 27% afirman que han estudiado superior no universitario completo son técnicos de profesión la mayoría, del 100 % de los encuestados, el 73% son solteros y el 60% afirman que casi siempre existe el procedimiento de autorización y aprobación notoriamente, el 53% afirma que casi siempre se separa las funciones que debe ser en equipo, el 40% cree que casi siempre existen criterios de posibilidades al logros, el 46% indica que casi siempre hay un personal autorizado en el acceso a los recursos, el 53% afirma que casi siempre se verifican los proceso, de tareas. El 53% responde a veces labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, el 40% responde casi siempre, y el otro 40% opina que a veces existe la responsabilidad en la información, el 46% responde casi siempre existe la información y responsabilidad, el 60% responde a veces siempre existe un herramienta para el sistematizar la información, el 46% a veces laboran y existe la flexibilidad al cambio, el 53% casi siempre se presenta un funcionario designado al archivo institucional, el 40% afirma que a veces la comunicación interna – externa trasmite información, el 53% opina que a veces se cumplen en ser emisores y receptores que conectan en el área laboral. La autora de la tesis recomienda según los resultados: contratar también varones para que hagan

trabajos como en el corte y en el estampado, así tener más producción para que las mujeres y los que llevan servicio de costura puedan abastecerse, que les puedan capacitar para así ellos puedan tener más experiencias y así desenvolverse mejor en el trabajo, incentivar y motivar a que se queden más tiempo en el trabajo y así no retirarse a otras empresas, debe llevarse a cabo la habilidad de ser íntegro y con valores éticos en la empresa para así tener trabajadores competentes, Se debe de premiar a los mejores trabajadores y así motivar a que un trabajador se esmere más en su labor Se debe desarrollar y documentar la evaluación de riesgo claramente identificado en la empresa, elaborar un control sistematizado en la empresa debidamente codificado de cada bien que existe en la empresa así controlar y evitar perdida, Se recomienda que se comunique el personal anticipadamente cuando va a faltar al trabajo puesto que perjudica a los demás, debe de existir la responsabilidad en la información, Se recomienda que debe de existir exámenes independientes para certificar el valor y verificar. También recomienda que la persona encargada del área de logística tiene que ser profesional o alguien capacitada en esta área puesto que se almacenan productos terminados, bienes intermedios, componentes que se utilizaran en el proceso de producción y materias primas. La autora citas las referencias bibliográficas adjuntando los anexos en la parte final de su investigación.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Definición de control

Según (KOONTZ, WEIHRICH, & CANNICE, 2002-2008), el control como la operación y resultado de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir”.

Por su parte (WORDREFERENCE, 2018), establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejemplo control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejemplo perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejemplo control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos.

Según ellos (ROBBINS & COULTER, 2009) “en la misma línea, el control como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”.

2.2.2. Principales modelos de control interno

(ZARZAR, 2014) Diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo una de las más importantes el Informe

COSO el que hoy en día es considerado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación. La tabla que sigue muestra los principales modelos de Control Interno que existen en la actualidad.

Fuente: La Contraloría General de la República del Perú (2014)

Principales modelos de Control Interno			
Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyara la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Elaborado por: Investigador.

2.2.3. Control interno y sus 05 componentes el COSO

Según el autor (ZARZAR, 2014), el siguiente cuadro.

Componentes y principios del Control Interno (PERÚ 2014)	
Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Quando se hace referencia a riesgos se refiere a aquellos que afectan el cumplimiento de objetivos.

Fuente: Elaboración propia a partir de COSO 2013.

Según (ZARZAR, 2014), estos Estos principios de Control Interno recuperan el contenido de las normas de Control Interno que fueron aprobadas por la Contraloría General de la República (R.C. N° 320-2006-CG) durante años previos, así como la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado).

(GAITÁN, 2014), En el libro Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales tercera edición. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican.

2.2.4. Ambiente de control

Así se refiere (ROMERO, 2012), que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control

Factores del ámbito de control:

- La integridad y los valores éticos
- El compromiso a ser competente.

- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

2.2.5. Evaluación de riesgos

(ROMERO, 2012), es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

Objetivos de Cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.

Objetivos de Operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.

Objetivos de la Información Financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con

distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

2.2.6. Actividad de control

(ROMERO, 2012), son aquellos que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manejables o computarizadas, empleadas estratégicamente, generales o específicas, detectadas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

2.2.7. Información y comunicación

(ROMERO, 2012), están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Registros Generales: Tienen como propósito asegurar un ejercicio y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

2.2.8. Supervisión y monitoreo

(ROMERO, 2012), en general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que debe hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles e insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.

- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Informe de las deficiencias

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Participantes en el control y sus responsabilidades.

2.3. Tipos de control

Según (ZARZAR, 2014), existen dos tipos de control: el externo y el interno:

2.3.1. Control Externo

Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

2.3.2. El Control Interno

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.4. Objetivos del control interno

(ZARZAR, 2014), entre sus objetivos, el control interno busca:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.5. Importancia del control interno

El control interno según (ZARZAR, 2014), trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

Los principales beneficios.

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras

consecuencias. En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades.
- El cumplimiento de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad.

2.6. Concepto de tesorería

Según (REVISO, 2001), en el área de tesorería es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja o "cash flow" de la empresa, también llamado flujo monetario o de dinero.

En la tesorería es donde se controla la caja de la empresa, se gestionan las operaciones bancarias y se ejecutan los pagos y cobros.

En muchas ocasiones, se confunde el área de tesorería con el de la contabilidad. Pongamos un ejemplo para aclarar los conceptos.

La empresa contrata a un nuevo empleado y recursos humanos calcula cuanto habrá que pagarle. Una vez que esa cantidad está definida, será el departamento de tesorería el que se encargará de verificar que ese dinero está disponible para realizar el pago correspondiente. Después, será el área de contabilidad quien se ocupará de registrar ese movimiento o asiento en la contabilidad de la empresa.

Algunas funciones que realizar el área de tesorería.

- Actuar en caso de desviaciones entre el presupuesto y el resultado real.
- Diseñar las políticas de cobros y pagos de la empresa.
- Gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores.
- Diseñar los presupuestos.
- Búsqueda de financiación.
- Gestión de exceso de tesorería.

- Factoring.
- Gestión de riesgos financieros.

2.7. Concepto de una asociación

(PÉREZ PORTO & GARDEY, PUBLICADO: 2011. ACTUALIZADO: 2014.), una asociación, por lo tanto, es el conjunto de los asociados para un mismo fin. Este conjunto puede formar una persona jurídica. Por lo general, el concepto de asociación se utiliza para mencionar a una entidad sin ánimo de lucro y gestionada de manera democrática por sus socios, con el propósito de desarrollar actividades comerciales destinando el beneficio a la obra social. Es posible distinguir entre distintos tipos de asociaciones, como la asociación de voluntarios.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación es cuantitativa, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados permitieron recabar la información en forma directa de la realidad objeto de estudio específicamente descriptivo, revisiones de documentos, y todo el material relacionado con la investigación.

3.1.1. Nivel de investigación.

Al respecto (SAMPIERI, ROBERTO; FERNÁNDEZ, CARLOS; BAPTISTA, MARIA DEL PILAR, 2010) la Investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.

El tipo de investigación realizado sobre la caracterización de control interno en Asociación Fernando Stahl de la ciudad de Juliaca, 2018 fue de estudio específicamente descriptivo, cuyo objetivo es describir la caracterización del sistema del control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca 2018, como también describir, cada uno de los 5 componentes del COSO.

3.1.2. Tipo de la investigación

Según (SAMPIERI, ROBERTO; FERNÁNDEZ, CARLOS; BAPTISTA, MARIA DEL PILAR, 2010), en la literatura

sobre la investigación cuantitativa es posible encontrar diferentes clasificaciones de los diseños. En este informe adoptamos la siguiente clasificación: investigación no experimental.

3.2.Población y muestra

3.2.1. Población

La población según (VARA, 2012), es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o más propiedades en común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo. En nuestra investigación la población son los integrantes del consejo directivo, plana administrativa y plana de docente de la Asociación Fernando Stahl Juliaca.

Nº	PERSONAL DE LA ASOCIACIÓN FERNANDO STAHL		
1	RICARDI	COTRADO	MARGOTH
2	CHAMBI	QUISPE	WALTER GUIDO
3	MAMANI	CHOQUE	WALTER
4	TICONA	SOSA	DORIS NOEMI
5	HUANCA	HUILLCA	JULIAN
6	FLORES	DAMAS	LISETTE ELIDA
7	RIVERA	APARICIO	YOLANDA
8	QUEA	LARICO	ISAAC NEONEL
9	ARI	CHAHUARES	JOSE DAVID
10	PUÑO	QUISPE	LUCY
11	MAMANI	CCAPA	FREDY
12	BELTRAN	FLORES DE ARI	LILIANA
13	CHAVEZ	SUAÑA	MOISES
14	CHURATA	CALSIN	JHON ALEX
15	VARGAS	YUCRA	EVA YOLA
16	ARI	MAMANI	ADOLFO JUAN
17	CHAMBI	SARMIENTO	YOVANA
18	GILAPA	JOVE	JACQUELINE SONIA
19	GUTIERREZ	PAREDES	LIZ KARINA
20	CHAMBI	MAMANI	REYNALDO FREDY
21	ARI	VILCA	FELIX YOVER
22	CHAMBI	QUISPE	MARIBEL
23	RAMIREZ	QUISPE	JOSE LUIS
24	DUEÑAS	LANZA	JOSE LUIS
25	CORONEL	CHURA	JHON HUGO
26	BERNEDO	QUISPE	CAROL MIREYA
27	MAMANI	TARQUI	MARY LUZ
28	CCANASA	QUISPE	JEHAN
29	CONDORI	CONDORI	HUGO FRANKLIN
30	MAMANI	CURO	JOEL
31	ESTEBA	SALLUCA	DIANA KATHERINE
32	MAMANI	PINEDA	ESTHER NOHEMI
33	QUECARA	APAZA	RICHARD NEMESIO
34	TUNCO	RAMOS	BLANCA NÉLIDA
35	MAMANI	PARILLO	DARWIN ABEL
36	HENRIQUEZ	MENDOZA	MARILIN
37	IZQUIEL	DIAZ	ARELYS JOSEFINA
38	SALCEDO	VARGAS	JOJESTH JESUS

Fuente: Elaboración propia.

3.2.2. Muestra

La muestra según (VARA, 2012), trabajar con una muestra proporciona muchas ventajas: ahorra tiempo, reduce costos y posibilita mayor profundidad y exactitud en los resultados.

Como también (KINNEAR & TAYLOR, 1998), las muestras por conveniencias, muestra por juicio, y muestra prorrateo.

3.2.3. Muestreo por conveniencia

Según (KINNEAR & TAYLOR, 1998), el elemento se autoselecciona o se ha seleccionado debido a su fácil disponibilidad. La investigación realizada es de muestra por conveniencia, por cual se tomó 15 participantes de la Asociación Fernando Stahl de la ciudad de Juliaca.

Nº	PERSONAL DE LA ASOCIACIÓN FERNANDO STAHL		
1	RICARDI	COTRADO	MARGOTH
2	CHAMBI	QUISPE	WALTER GUIDO
3	MAMANI	CHOQUE	WALTER
4	RIVERA	APARICIO	YOLANDA
5	QUEA	LARICO	ISAAC NEONEL
6	IZQUIEL	DIAZ	ARELYS JOSEFINA
7	MAMANI	CCAPA	FREDY
8	BELTRAN	FLORES DE ARI	LILIANA
9	ARI	MAMANI	ADOLFO JUAN
10	CHAMBI	SARMIENTO	YOVANA
11	GILAPA	JOVE	JACQUELINE SONIA
12	GUTIERREZ	PAREDES	LIZ KARINA
13	CHAVEZ	SUAÑA	MOISES
14	BERNEDO	QUISPE	CAROL MIREYA
15	TUNCO	RAMOS	BLANCA NÉLIDA

Fuente: Elaboración propia.

3.3. Definición y Operación de variable

VARIABLE
CONTROL INTERNO

VARIABLE PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	VALORIZACIÓN
				ÍTEMS	
CONTROL INTERNO	Ambiente De Control	Filosofía de la dirección	Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.	¿En la Asociación Fernando Stahl en el cual usted trabaja se da a conocer la filosofía de la Institución?	1. NUNCA 2. CASI NUNCA 3. A VECES 4. CASI SIEMPRE 5. SIEMPRE
		Integridad y los valores éticos		¿Existe la práctica de la integridad y valores éticos en la Asociación Fernando Stahl?	
		Administración estratégica		¿En el área de tesorería usted cree que realiza difusión de planes estratégicos necesarios?	
		Estructura organizacional		¿En el área tesorería usted observa difusión la estructura de organigrama?	
		Administración de recursos humanos		¿En tesorería existe una política, y capacitación al personal?	
		Competencia profesional		¿En el centro educativo privado existe un nivel de capacidad profesional?	
		Asignación de autoridad y responsabilidades		¿En Asociación se ve la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridades y responsabilidades?	
		Órgano de control institucional		¿En la Asociación se vive ambiente de control debidamente implementada?	

Fuente: Elaboración propia.

VARIABLE PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	VALORIZACIÓN
				ÍTEMS	
CONTROL INTERNO	Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgo	Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.	¿En el centro educativo privado existe el proceso de desarrollar y justificar la evaluación de riesgo?	1. NUNCA 2. CASI NUNCA 3. A VECES 4. CASI SIEMPRE 5. SIEMPRE
		Identificación de los riesgos		¿En el centro educativo privado existe riesgos en tesorería?	
		Valoración de los riesgos		¿En el área donde usted labora existe la identificación y estudio del logro de los objetivos?	
		respuestas al riesgo		¿En el centro educativo privado existe la respuesta al riesgo con la probabilidad y la señal con la espera al riesgo?	

Fuente: Elaboración propia.

VARIABLE PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	VALORIZACIÓN
				ÍTEM	
CONTROL INTERNO	Actividad de Control	Procedimientos de autorización y aprobación	Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.	¿En el centro educativo privado existe el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y concretamente comunicado?	1. NUNCA 2. CASI NUNCA 3. A VECES 4. CASI SIEMPRE 5. SIEMPRE
		Segregación de funciones		¿En el centro educativo privado existe la segregación de funciones que debe ser en equipo?	
		Evaluación costo-beneficio		¿En el área donde usted labora o trabaja existe criterios de factibilidad y la convivencia en el logro de objetivos?	
		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos		¿En el área donde usted labora existe un personal autorizado en controles sobre el acceso a los recursos o archivos?	
		Verificaciones y conciliaciones		¿En el área donde usted labora existe verificaciones y arreglos para el proceso, actividades o tareas significativos que debe ser verificado antes y después de realizarse?	
		Evaluación de desempeño		¿En el centro educativo privado existe evaluaciones permanentes de la gestión de planos y disposiciones vigentes?	
		Rendición de cuentas		¿En el área donde usted labora existe procesos, actividades y tareas debidamente documentadas?	
		Revisión de procesos, actividades y tareas		¿En el área donde usted labora existe la revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente revisados?	
		Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones		¿En el área donde usted labora hacen uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC) en las actividades e informes periódicamente?	

Fuente: Elaboración propia.

VARIABLE PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	VALORIZACIÓN
				ÍTEMS	
CONTROL INTERNO	Información Y Comunicación	Funciones y características de la información	Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.	¿En la asociación existe la información que permita al director o consejo directivo y trabajador cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?	1. NUNCA 2. CASI NUNCA 3. A VECES 4. CASI SIEMPRE 5. SIEMPRE
		Información y responsabilidad		¿En la asociación existe una persona responsable en informar las actividades?	
		Calidad y suficiencia de la información		¿En la asociación existe información suficiente y responsabilidad que genere y se comunique?	
		Sistemas de información		¿En la asociación cuenta con un instrumento o sistema de información?	
		Flexibilidad al cambio		¿En la asociación existe la flexibilidad al cambio en sistema de información?	
		Archivo institucional		¿En asociación existe titular o funcionario designado al archivo institucional?	
		Comunicación interna y externa		¿En la institución existe la comunicación interna – externa que transmita datos e información?	
		Canales de comunicación		¿Los canales de comunicación cumplen con ser emisores y receptores que conectan en el área en la asociación?	

Fuente: Elaboración propia.

VARIABLE PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	VALORIZACIÓN
				ÍTEMS	
CONTROL INTERNO	Supervisión Y Monitoreo	Prevención y monitoreo	En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.	¿En la asociación y donde Ud. trabaja existe el monitoreo oportuno de control implementado y operaciones de la entidad?	1. NUNCA 2. CASI NUNCA 3. A VECES 4. CASI SIEMPRE 5. SIEMPRE
		Seguimiento de resultados		¿En la asociación y donde Ud. trabaja existe las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos?	
		Compromisos de mejoramiento		¿En la asociación y donde Ud. trabaja se realiza la cumplimiento periódica de autoevaluaciones?	

Fuente: Elaboración propia.

3.4.Técnica e instrumento

3.4.1. Técnica de análisis

Según (VARA, 2012), la técnica en una investigación de diseño descriptiva se realizó con tablas de frecuencia, gráfico de barras, promedios y porcentajes.

3.4.2. Instrumento

Según (VARA, 2012), se usa los siguientes instrumentos: cuestionario, encuesta, documentos y datos. Por lo indicado se realizó la encuesta, la entrevista en esta investigación.

Tomando un modelo de cuestionario de (MAMANI, 2017) con la misma variable del control interno.

Asi tambien por (VALDERRAMA MENDOZA, PASOS PARA ELABORAR PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA: CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA, 2013), Son un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas que se contestan con lapiz y papel. Los cuestionarios ahorran tiempo, porque permiten a los individuos llenarlos sin ayuda ni intervencion directa del investigador. Salkind (1998) citado El modelo estadistico que se aplico es **ALFA DE CRONBACH** con 0.7 de confiabilidad.

3.5. Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se realizó la tabulación de los datos el programa Excel.

En la primera etapa: aplicado la encuesta elaboramos un cuadro con 36 preguntas y la valorización que son:

1. NUNCA
2. CASI NUNCA
3. A VECES
4. CASI SIEMPRE
5. SIEMPRE

En la segunda etapa: se pudo obtener la tabulación y así poder realizar una tabla para cada pregunta.

En la tercera etapa: se elabora el grafico en barras haciendo uso de las herramientas del programa Excel

En la cuarta etapa: realizamos el análisis en porcentaje Así cumplir con el objetivo específico.

3.6. Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivo General	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Variable	Técnicas e Instrumento	Metodología
Caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018	¿Cómo es la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018?	Describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018	¿Cómo es la caracterización del componente ambiente de control de la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018?	Describir la caracterización del componente ambiente de control en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018	Control interno	Observación directa Instrumento cuestionario escrito y verbal	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: no experimental descriptivo bibliográfico documental.</p> <p>Población: trabajadores de 38 total Administración: 8 y plana docente de: 30</p> <p>Muestra: por conveniencia de 15 trabajadores</p>
			¿Cómo es la caracterización del componente evaluación de riesgos que se utiliza el área de tesorería en la Asociación Fernando Stahl como parte del Control Interno?	Describir la caracterización del componente evaluación de riesgos en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018.			
			¿Cómo es la caracterización del componente actividades de control de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018?	Describir la caracterización del componente actividades de control en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018			
			¿Cómo es la caracterización del componente información y comunicación en la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018?	Describir la caracterización del componente información y comunicación en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018			
			¿Cómo es la caracterización del componente supervisión y monitoreo en la Asociación Fernando en el área de tesorería Stahl Juliaca, 2018?	Describir la caracterización del componente supervisión y monitoreo en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018			

3.7.Principios éticos

Durante el desarrollo de la investigación se ha referido en forma estricta al cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis de resultado.

Identificando y analizando el cuestionario y la población con el cual haremos el presente informe de la Asociación Fernando Stahl:

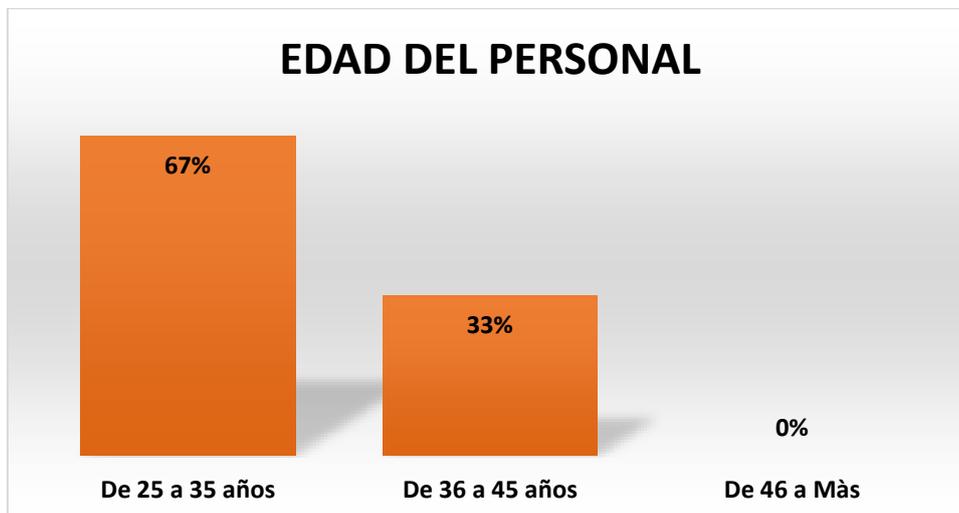
Tabla N° 01

Edad del personal que trabaja de la institución educativa.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De 25 a 35 años	10	67%
De 36 a 45 años	5	33%
De 46 a más	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 01



Distribución porcentual: Las edades del personal que labora en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el gráfico N° 01: Podemos observar que el 67% de trabajadores tienen la edad entre los 25 a 35 años y un porcentaje del 33% tienen la edad de 36 a 45 años e indicamos que en la Institución laboran un personal joven.

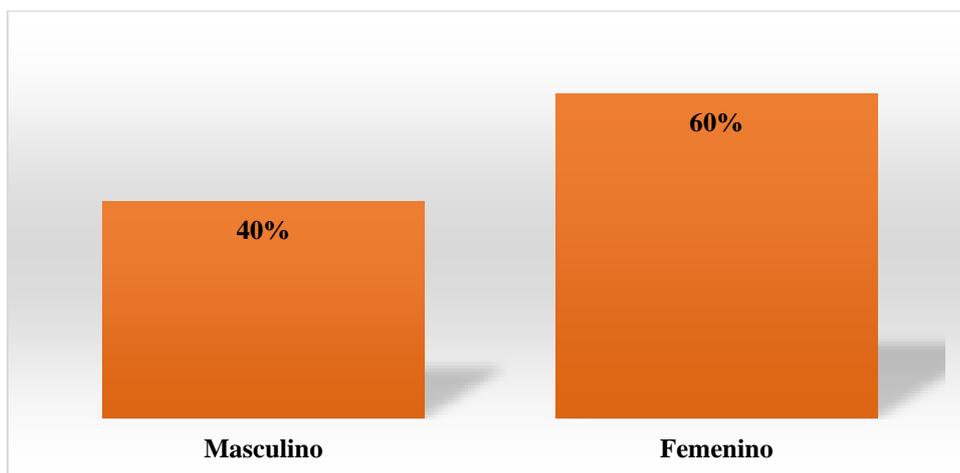
Tabla N° 02

Sexo del Personal que trabaja de la institución educativa.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	6	40%
Femenino	9	60%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 02



Distribución porcentual: Las sexo del personal que labora en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 02: Podemos observar que el 60% de trabajadores son de sexo femenino y un porcentaje de 40% de sexo masculino e indicamos que en la Institución hay personal femenino.

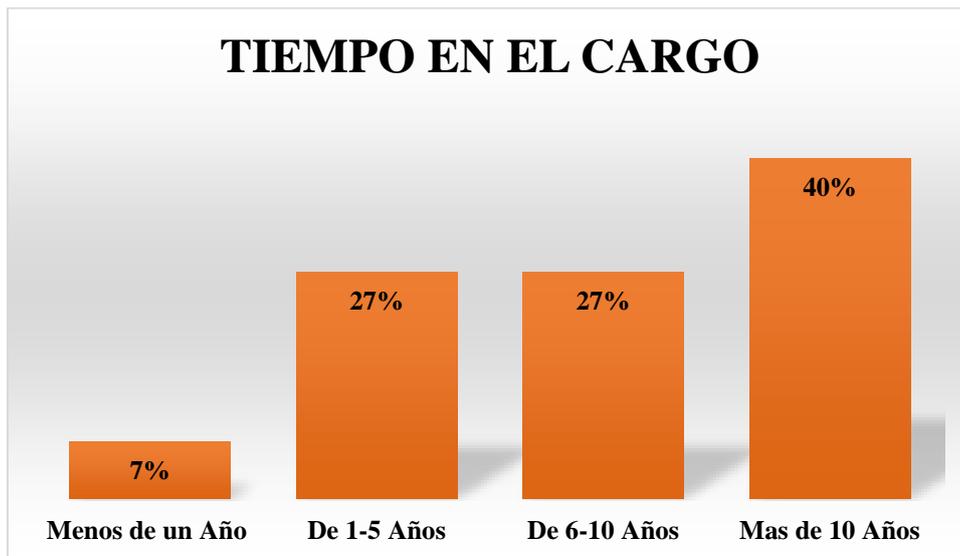
Tabla N° 03

Tiempo en el cargo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Menos de un Año	1	7%
De 1-5 Años	4	27%
De 6-10 Años	4	27%
Más de 10 Años	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 03



Distribución porcentual: Las sexo del personal que labora en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 03: Podemos observar que 40% de trabajadores laboran de 10 años a más, de 6 a 10 años un 27%, de 1 año a 5 años 27% y un 7% menos de un año. Con lo que observamos que el personal que labora se queda laborando más de un año.

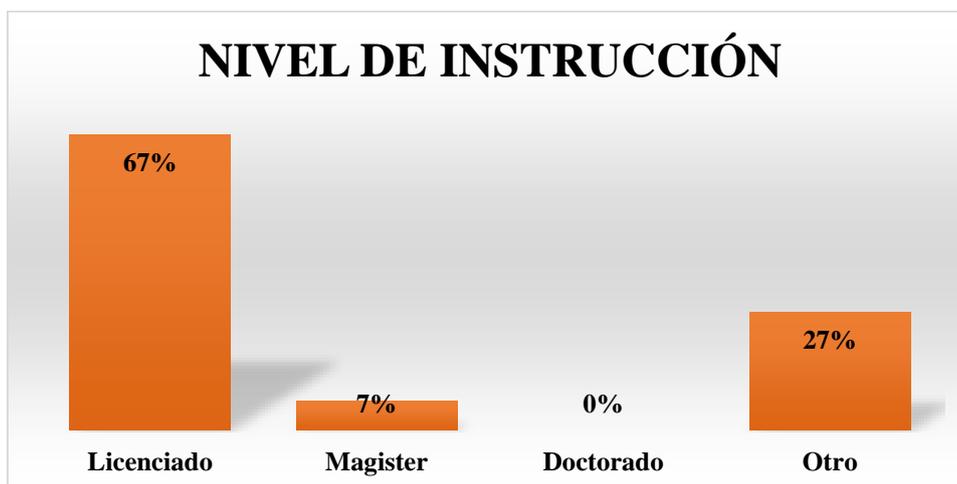
Tabla N° 04

Grado de Instrucción

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Licenciado	10	67%
Magister	1	7%
Doctorado	0	0%
Otro	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 04



Distribución porcentual: Las grado de instrucción del personal que labora en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 04: Podemos observar que el 67% de trabajadores laboran con el título de licenciados también observamos que el 7% tiene el título de magister con también el 27% otros títulos y un 0% de personal con el título de doctorado.

4.1. Análisis respecto al objetivo N° 01.

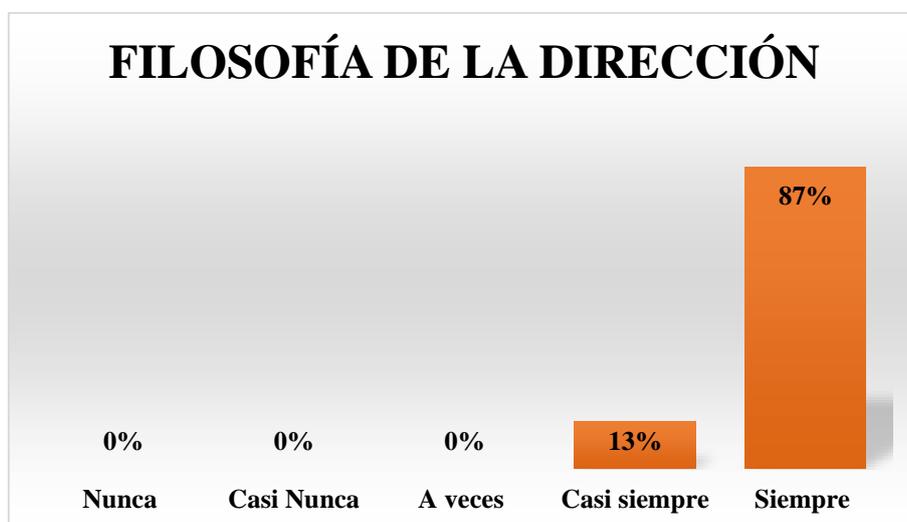
Tabla N° 05

¿En la Asociación Fernando Stahl en el cual usted trabaja se da a conocer la filosofía de la Institución?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Casi siempre	2	13%
Siempre	13	87%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 05



Distribución porcentual: componente ambiente de control y se da a conocer la filosofía de la Institución en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 05: Podemos observar que el 87% de trabajadores laboran afirman que siempre, como un 13% afirman que casi siempre se da a conocer a conocer la filosofía de la Institución en la Asociación Fernando Stahl de los cuales se identifican, y teniendo 0% de los ítems de nunca y casi nunca.

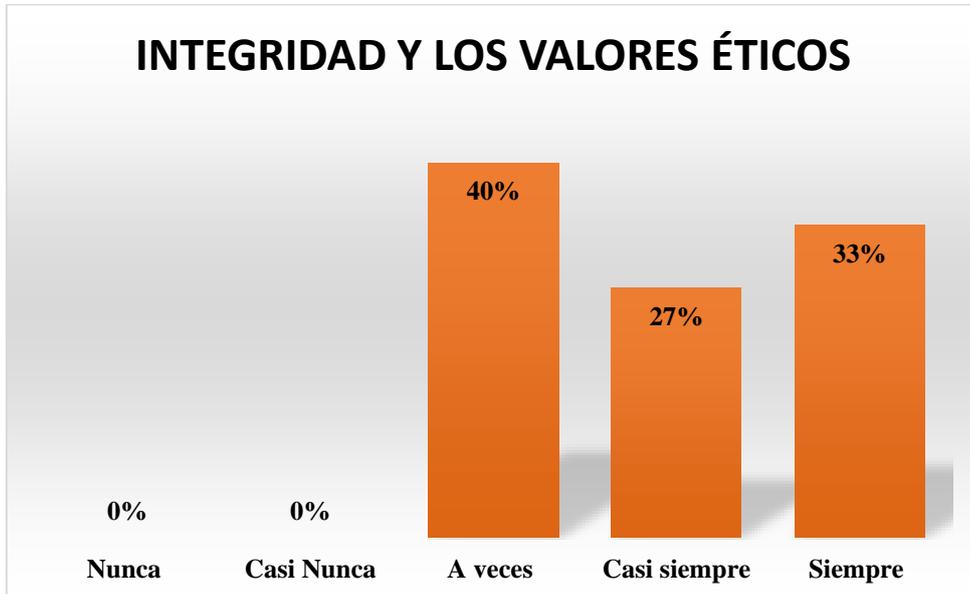
Tabla N° 06

¿Existe la práctica de la integridad y valores éticos en la Asociación Fernando Stahl?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	6	40%
Casi siempre	4	27%
Siempre	5	33%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 06



Distribución porcentual: componente ambiente de control integridad y los valores en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 06: Podemos observar que el 40% de trabajadores laboran afirman que a veces, casi siempre un 27% y siempre el 33%, existen integridad y los valores éticos en el día cotidiano en toda la asociación, y teniendo 0% de los ítems de nunca y casi nunca.

Tabla N° 07

¿En el área de tesorería usted cree que realiza difusión de planes estratégicos necesarios?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	7	47%
Casi siempre	8	53%
Siempre	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 07



Distribución porcentual: componente ambiente de control y administración estratégica en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 07: Podemos observar que el 53% casi siempre se planifica y se difunde estratégicamente y así poder obtener un mejor control, en un 47% de trabajadores laboran afirman que a veces, y teniendo 0% de los ítems de nunca y casi nunca.

Tabla N° 08

¿En el área tesorería usted observa difusión la estructura de organigrama?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	1	7%
A veces	6	40%
Casi siempre	6	40%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 08



Distribución porcentual: componente ambiente de control y la estructura organizacional en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 08: Podemos observar que 7% nunca y 7% casi nunca cree que se hace difusión del organigrama, el 40% cree que a veces, el otro 40% indica que casi siempre y un 7% siempre se hace la difusión del organigrama de la institución.

Tabla N° 09

¿En tesorería se realiza una política y capacitación al personal?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13%
Casi Nunca	4	27%
A veces	6	40%
Casi siempre	3	20%
Siempre	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 09



Distribución porcentual: componente ambiente de control y la administración de recursos humanos organizacional en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 09: Podemos observar que un 13% nunca y 27% indica que casi nunca y un 40% afirma que a veces y el 20% cree que casi siempre y un 0% siempre en la institución.

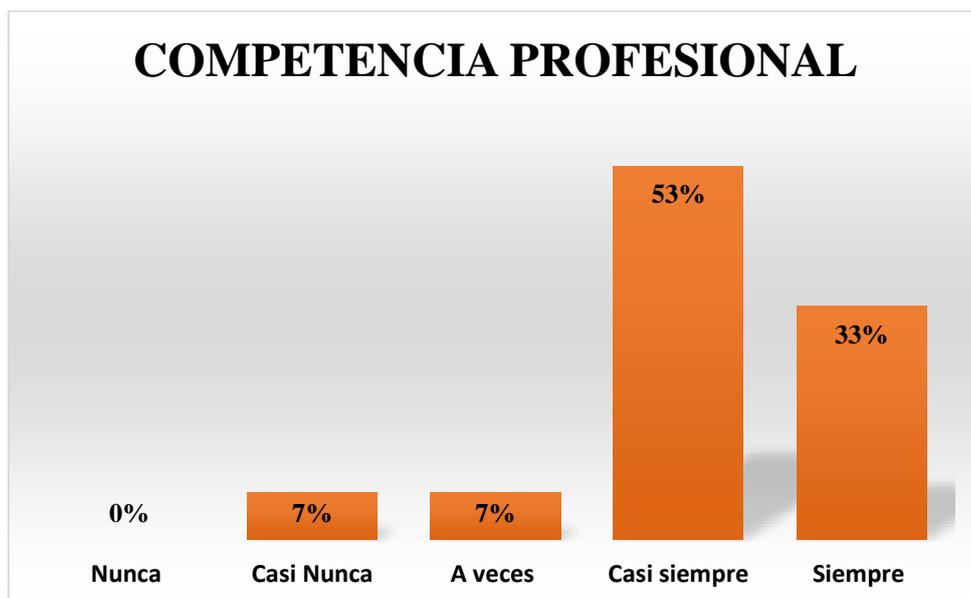
Tabla N° 10

¿En el centro educativo privado existe un nivel de capacidad profesional?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	7%
A veces	1	7%
Casi siempre	8	53%
Siempre	5	33%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 10



Distribución porcentual: componente ambiente de control y competencia profesional en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 10: Podemos ver que un 0% indica que nunca el 7% indica que casi nunca y un 7% afirma que a veces y el 53% cree que casi siempre existe competencia profesional y el 33% afirma que siempre existe competencia profesional en la institución.

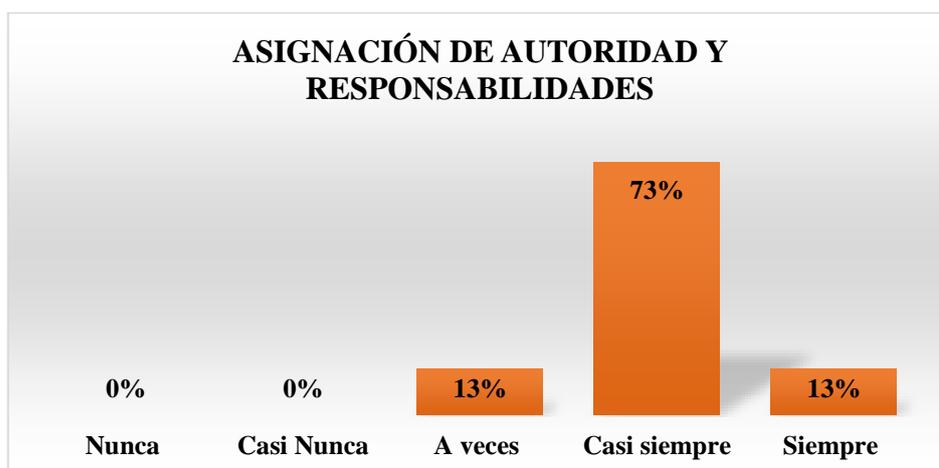
Tabla N° 11

¿En la asociación se ve la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridades y responsabilidades?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	2	13%
Casi siempre	11	73%
Siempre	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 11



Distribución porcentual: componente ambiente de control y asignación de autoridades y responsabilidades en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 11: Podemos ver que un 13% indica que A veces se reconoce la ánimo y capacidad en la asignación de responsabilidades y un 73% afirma que casi siempre y el 13% cree que siempre existe capacidad e iniciativa al asignar las autoridades y responsabilidades profesional en la institución así mismo también observamos que no existe una afirmación negativa a la asignación de autoridades que son los ítems nunca y casi nunca es un 0%.

Tabla N° 12

¿En la asociación vive un buen ambiente de control debidamente implementada?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	1	7%
A veces	4	27%
Casi siempre	8	53%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 12



Distribución porcentual: componente ambiente de control y órgano de control institucional en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 12: Podemos observar que un 7% indica que nunca, 7% casi nunca se ve un ambiente de control y un 27% afirma que a veces y casi siempre el 53%, afirma que existe un control debidamente implementado, así mismo el 7% afirma que siempre existe un buen ambiente de control implementado por parte de la institución y personal encargado.

4.2. Análisis respecto al objetivo N° 02.

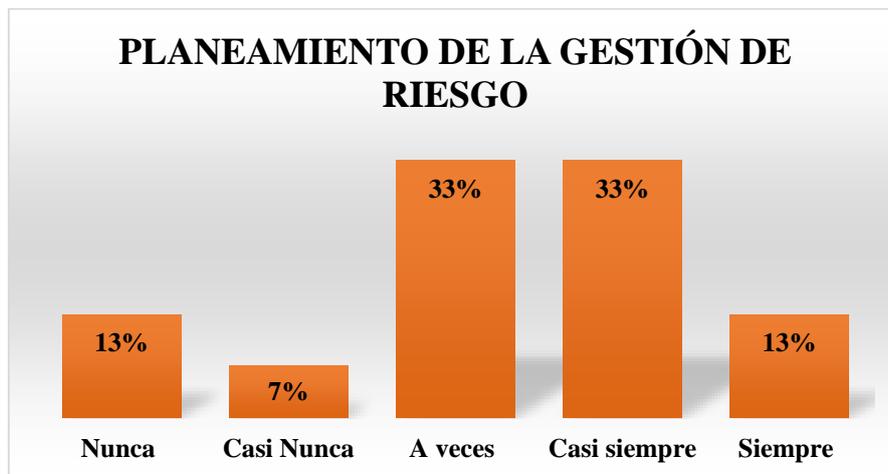
Tabla N° 13

¿En el centro educativo privado existe el proceso de desarrollar y documentar la evaluación de riesgo?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13%
Casi Nunca	1	7%
A veces	5	33%
Casi siempre	5	33%
Siempre	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 13



Distribución porcentual: componente evaluación de riesgos en el planteamiento de la gestión de riesgos en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 13: Podemos observar que un 13% indica que nunca, el 7% casi nunca se ve un proceso de documentar evaluaciones de riesgos y un 33% afirma que a veces y casi siempre el 33%, afirma que existe un proceso a desarrollar y documentar la evaluación de riesgo, así mismo el 13% afirma que siempre existe en la Asociación Fernando Stahl.

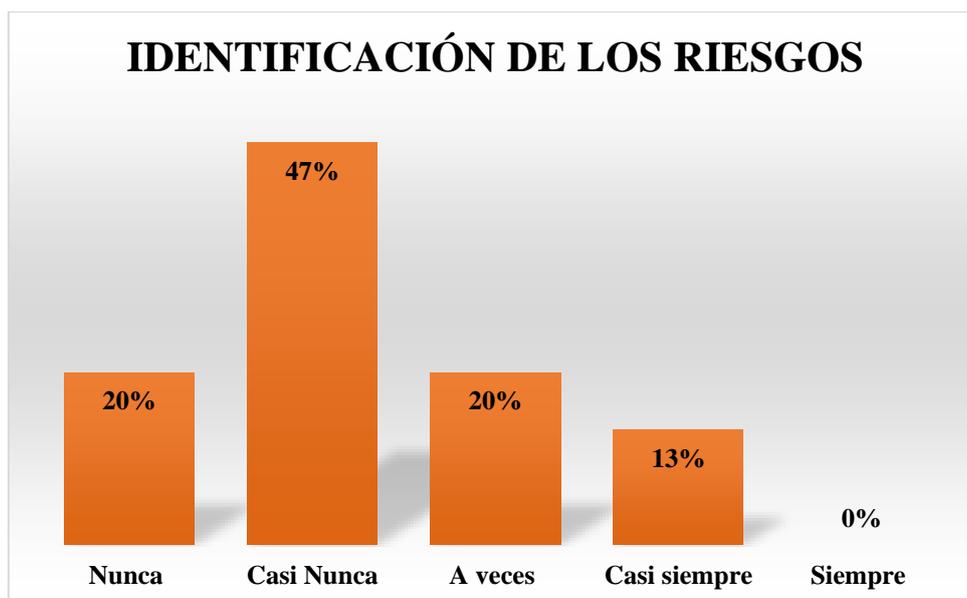
Tabla N° 14

¿En el centro educativo privado existe riesgos en tesorería?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20%
Casi Nunca	7	47%
A veces	3	20%
Casi siempre	2	13%
Siempre	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 14



Distribución porcentual: componente evaluación de riesgos en identificación de los riesgos en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 14: Podemos observar que un 20% indica que nunca, el 47% casi nunca se ve que es el más alto índice que afirma que casi nunca se un riesgo y un 20% afirma que a veces se puede ver y casi siempre un 13%, y un 0% indica que siempre en la Asociación Fernando Stahl.

Tabla N° 15

¿En el área donde usted labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	6	40%
Casi siempre	7	47%
Siempre	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 15



Distribución porcentual: componente evaluación de riesgos y la valorización de los riesgos en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 15: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca y un 40% a veces así mismo el 47% casi siempre siendo el más alto índice identificado y el 13% siempre afirman que identifican y analizan los objetivos logrados o por lograr en la Asociación Fernando Stahl.

Tabla N° 16

¿En el centro educativo privado existe la respuesta al riesgo con la probabilidad y el impacto con la tolerancia al riesgo?

Integridad y Valores Éticos	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	0	0%
A veces	7	47%
Casi siempre	6	40%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 16



Distribución porcentual: componente evaluación de riesgos y la respuesta al riesgo en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 16: Podemos observar que un 7% de nunca y casi nunca un 0% a veces el 47% casi siempre el 40% y siempre afirman un 7% identifican y dan respuestas a los riesgos con un impacto con tolerancia al riesgo en la Asociación Fernando Stahl.

4.3. Análisis respecto al objetivo N° 03.

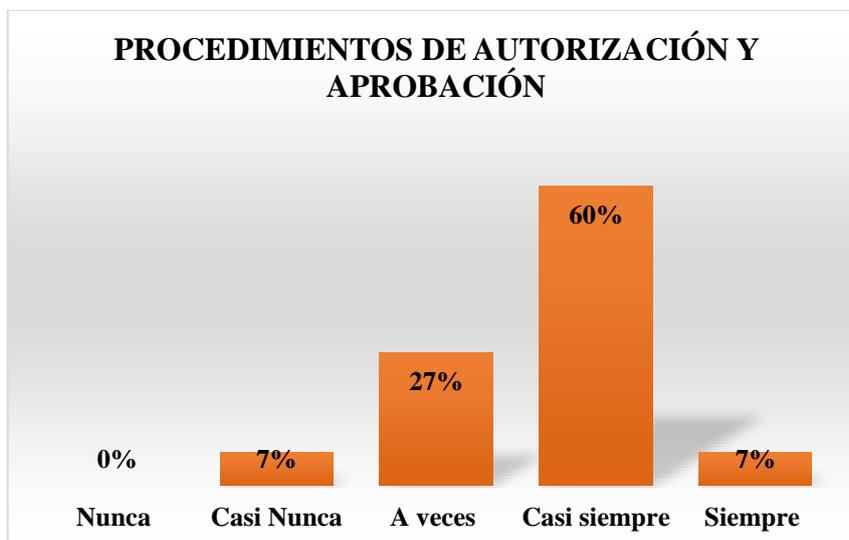
Tabla N° 17

¿En el centro educativo privado existe el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	7%
A veces	4	27%
Casi siempre	9	60%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 17



Distribución porcentual: componente actividad de control y procedimientos de autorización y aprobación en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 17: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 7% a veces el 27% casi siempre el 60% siendo el más alto índice y siempre afirman un 7% afirman que se realizan procedimiento, autorización y aprobación donde claramente comunicado en la Asociación Fernando Stahl.

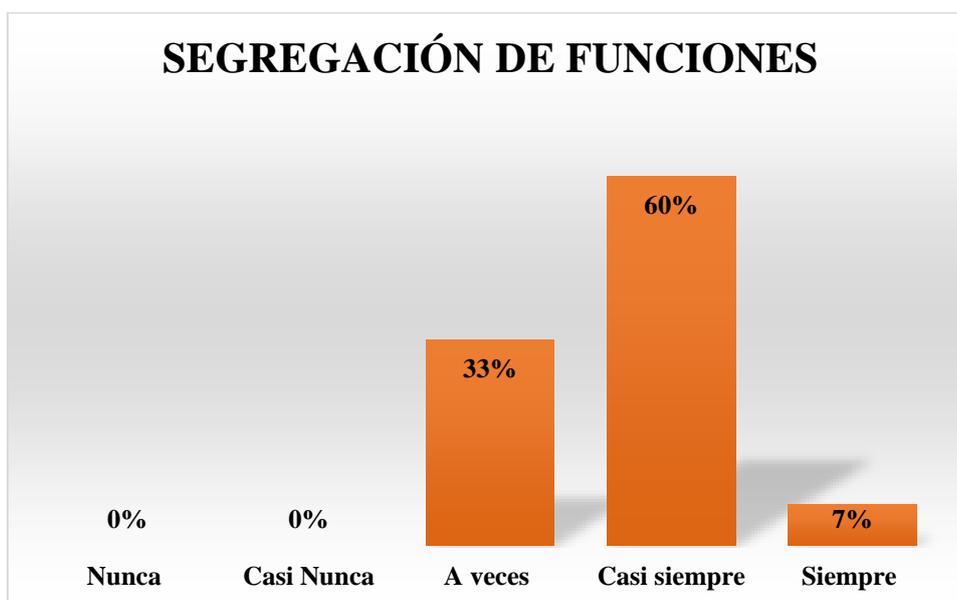
Tabla N° 18

¿En el centro educativo privado existe la segregación de funciones que debe ser en equipo?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	5	33%
Casi siempre	9	60%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 18



Distribución porcentual: componente actividad de control segregación de funciones en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 18: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca 0%, a veces el 33% casi siempre el 60% siendo el más alto índice y siempre un 7% afirmando que existe la segregación de funciones realizados en equipo en la Asociación Fernando Stahl.

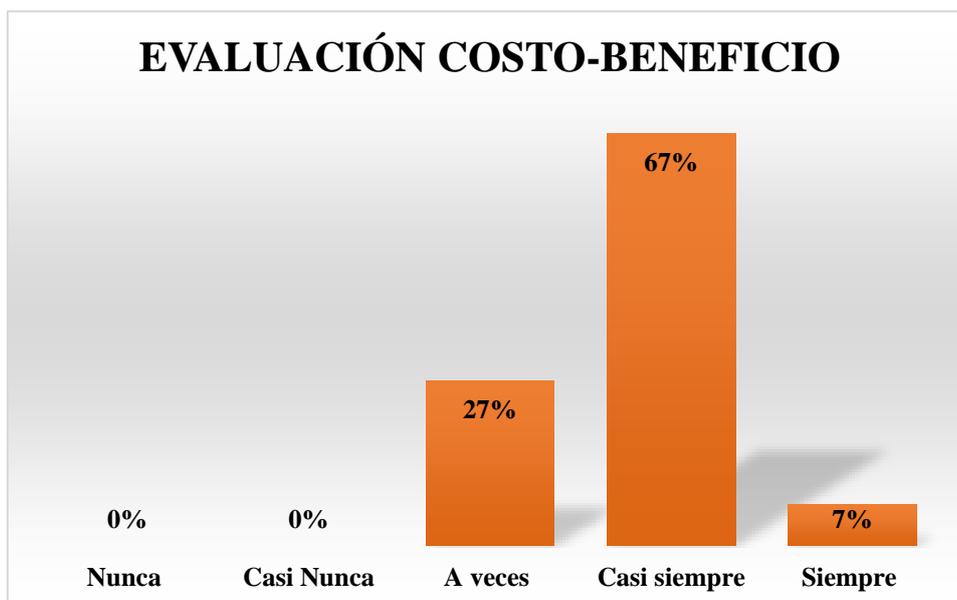
Tabla N° 19

¿En el área donde usted labora o trabaja existe criterios de factibilidad y la convivencia en el logro de objetivos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	4	27%
Casi siempre	10	67%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 19



Distribución porcentual: componente actividad de control evaluación de costo – benéfico en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 19: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca igual 0%, a veces el 27% casi siempre el 67% siendo el más alto índice y siempre un 7% afirmando que existe evaluación de costo – beneficio con criterios factibles y la convivencia en el logro de objetivos en la Asociación Fernando Stahl.

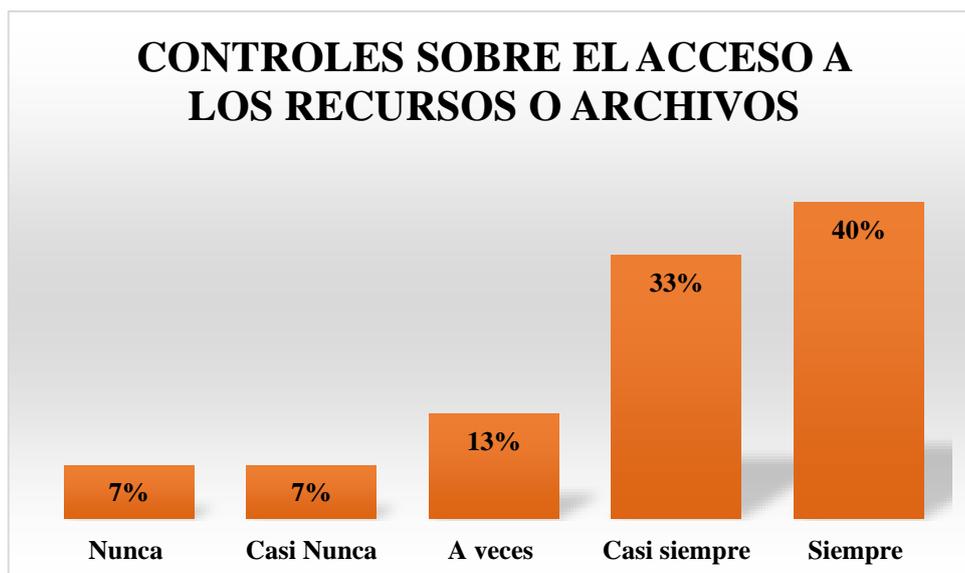
Tabla N° 20

¿En el área donde usted labora existe un personal autorizado en controles sobre el acceso a los recursos o archivos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	1	7%
A veces	2	13%
Casi siempre	5	33%
Siempre	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 20



Distribución porcentual: componente actividad de control y acceso a los recursos en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 20: Podemos observar que un 7% de nunca y casi nunca un 7%, a veces el 13% casi siempre el 33% y siendo el más alto índice siempre con un 40% afirmando que siempre existe un personal autorizado en controles sobre el acceso a los recursos o archivos en la Asociación Fernando Stahl.

Tabla N° 21

¿En el área donde usted labora existe verificaciones y conciliaciones para el proceso, actividades o tareas significativos que debe ser verificado antes y después de realizarse?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	7%
A veces	4	27%
Casi siempre	7	47%
Siempre	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 21



Distribución porcentual: componente actividad de control y la verificación y conciliación en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 21: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca igual un 7%, a veces el 27% casi siempre el 47% y siendo el más alto porcentaje y siempre con un 20% afirmando que existe verificación y conciliación para el proceso de actividades o tareas que deben ser verificados antes y después de realizarse en la Asociación Fernando Stahl.

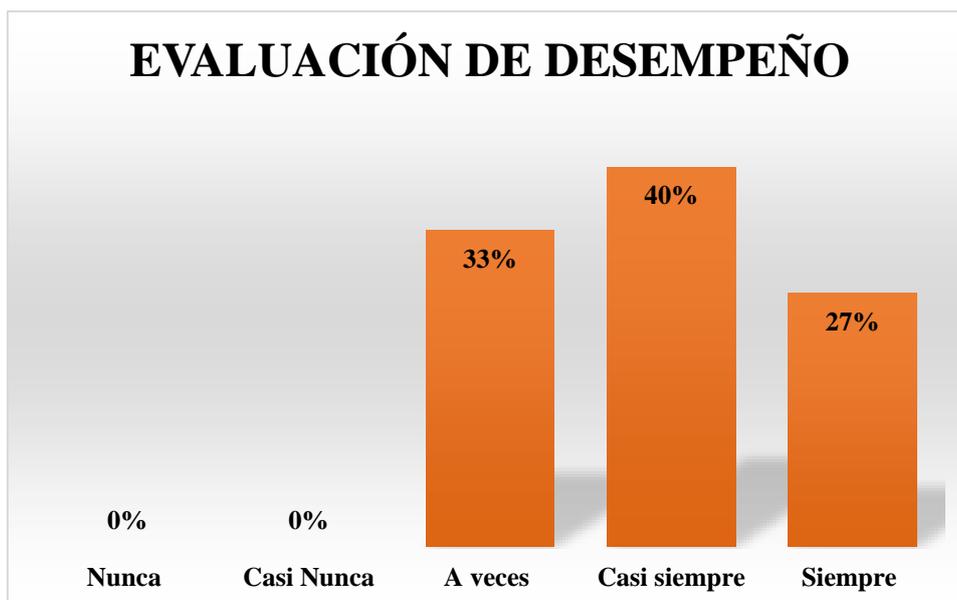
Tabla N° 22

¿En el centro educativo privado existe evaluaciones permanentes de la gestión de planos y disposiciones vigentes?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	5	33%
Casi siempre	6	40%
Siempre	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 22



Distribución porcentual: componente actividad de control y evaluación de desempeño en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 22: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 0%, a veces el 33% casi siempre el 40% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 27% afirmando que existe evaluación permanente de la gestión y disposición vigente en la Asociación Fernando Stahl.

Tabla N° 23

¿En el área donde usted labora existe procesos, actividades y tareas debidamente documentadas?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	7%
A veces	2	13%
Casi siempre	5	33%
Siempre	7	47%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 23



Distribución porcentual: componente actividad de control y rendición de cuentas en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 23: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca igual un 7%, a veces el 13% casi siempre el 33% y siempre con un 47% siendo el más alto porcentaje afirmando que existe procesos, actividades y tareas debidamente documentadas con recibos y otros en la Asociación Fernando Stahl.

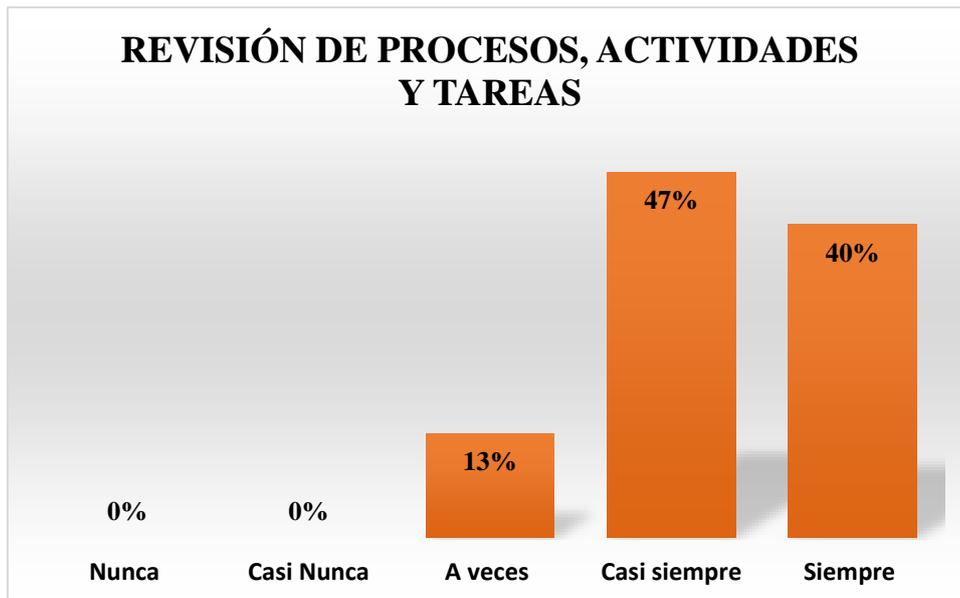
Tabla N° 24

¿En el área donde usted labora existe la revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente revisados?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	2	13%
Casi siempre	7	47%
Siempre	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 24



Distribución porcentual: componente actividad de control y revisión de procesos, actividades y tareas en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 24: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 0%, a veces el 13% casi siempre el 47% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 40% afirmando que existe la revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente revisados en la Asociación Fernando Stahl.

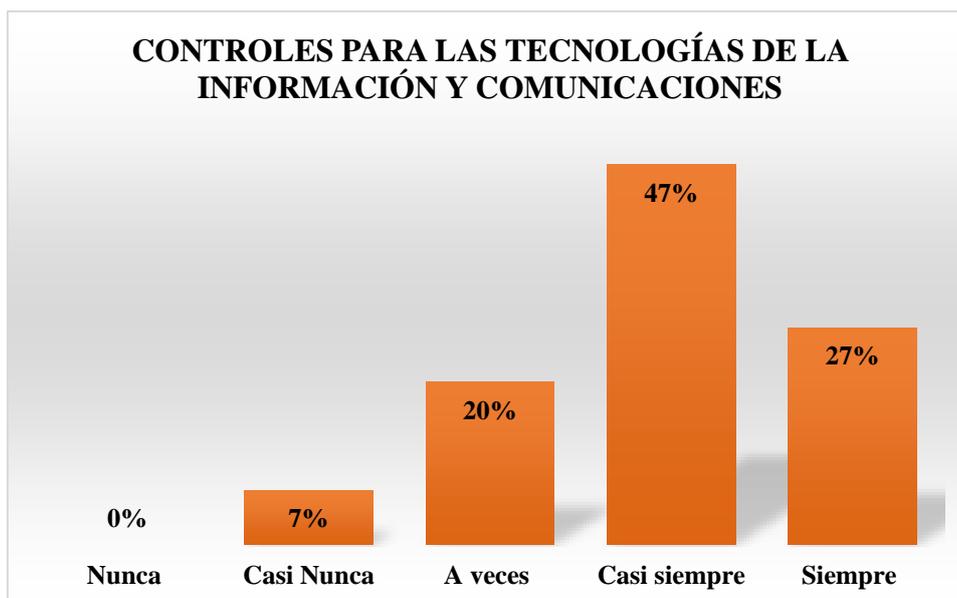
Tabla N° 25

¿En el área donde usted labora hacen uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC) en las actividades e informes periódicamente?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	7%
A veces	3	20%
Casi siempre	7	47%
Siempre	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 25



Distribución porcentual: componente actividad de control y para las tecnologías de la información y comunicación en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 25: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 7%, a veces el 20% casi siempre el 47% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 27% afirmando que se hace uso de tecnología y comunicación ya es (TIC) en las actividades e información periódicamente en la Asociación Fernando Stahl.

4.4. Análisis respecto al objetivo N° 04.

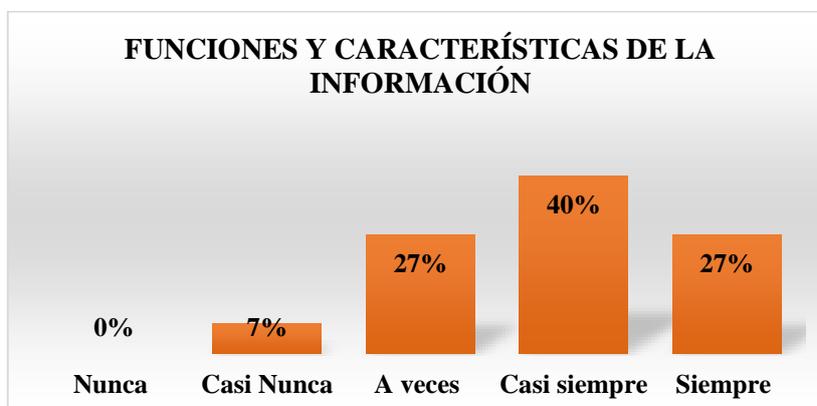
Tabla N° 26

¿En la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?

Integridad y Valores Éticos	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	7%
A veces	4	27%
Casi siempre	6	40%
Siempre	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 26



Distribución porcentual: componente información y comunicación en funciones y características de la información en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 26: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 7%, a veces el 27% casi siempre el 40% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 27% afirman que existe información que permite a los trabajadores a cumplir con sus obligaciones y responsabilidades en la Asociación Fernando Stahl como él (MOF).

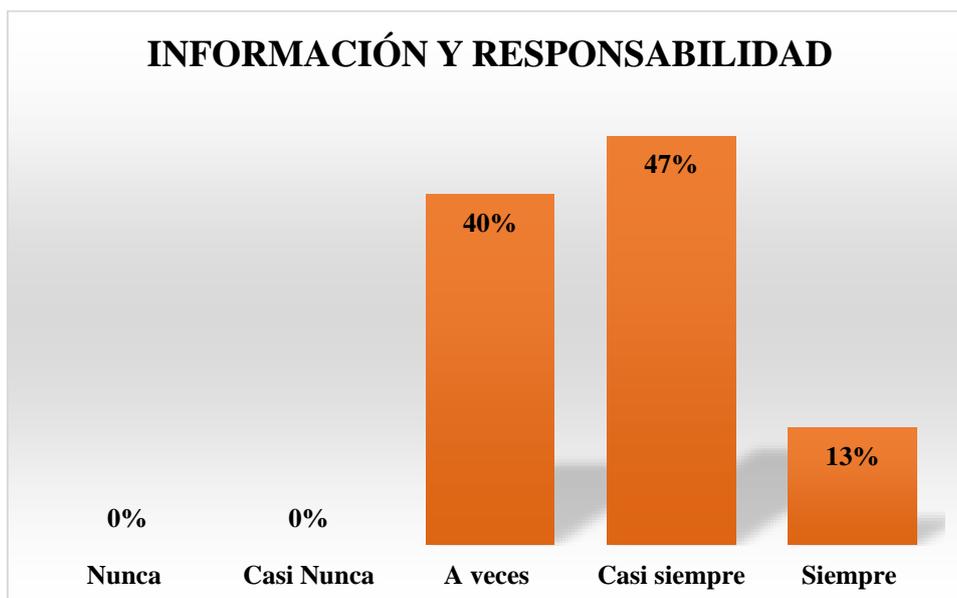
Tabla N° 27

¿En la institución donde usted labora existe la responsabilidad en la información?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	6	40%
Casi siempre	7	47%
Siempre	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 27



Distribución porcentual: componente información y comunicación e información y responsabilidad en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 27: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 0%, a veces el 40% casi siempre el 47% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 13% afirman que existe información en la Asociación Fernando Stahl.

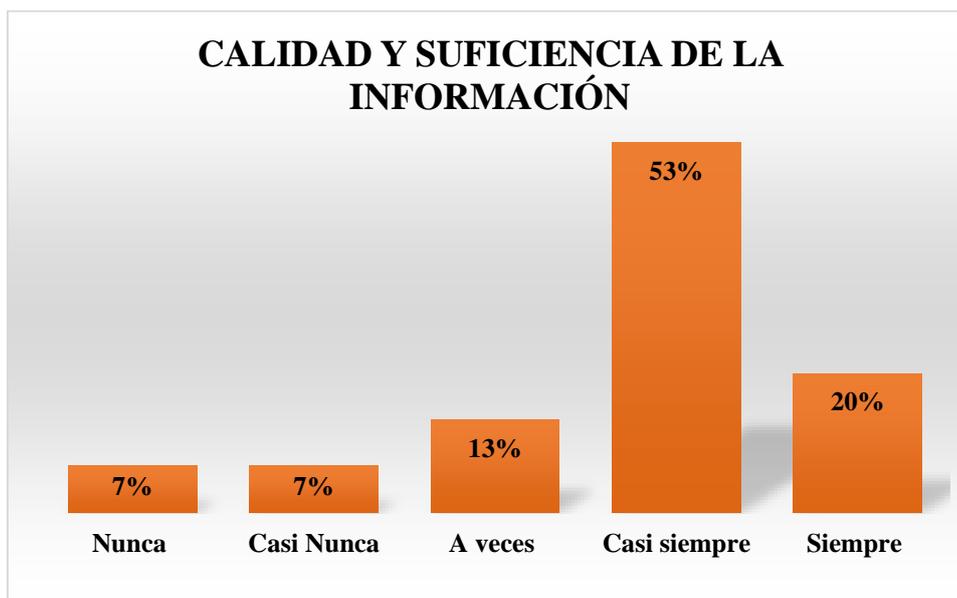
Tabla N° 28

¿En la institución donde usted labora existe la información y responsabilidad que genere y comunique?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	1	7%
A veces	2	13%
Casi siempre	8	53%
Siempre	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 28



Distribución porcentual: componente información y comunicación y calidad y suficiente de la información en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 28: Podemos observar que un 7% de nunca y casi nunca un 7%, a veces el 13% casi siempre el 53% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 20% afirman que existe información que permite a los trabajadores estar en comunicación en la Asociación Fernando Stahl.

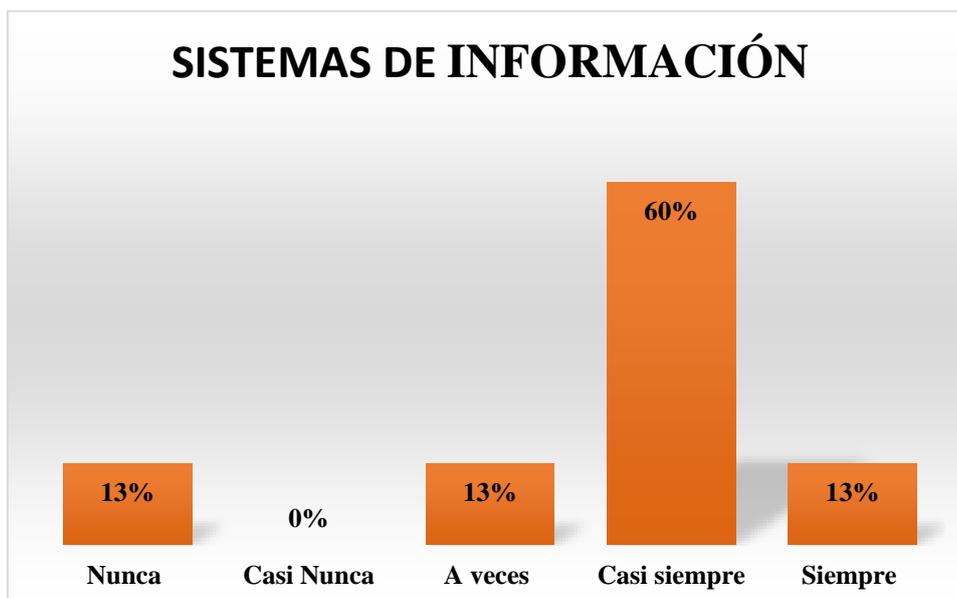
Tabla N° 29

¿En la institución donde usted labora existe un instrumento en sistema de información?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13%
Casi Nunca	0	0%
A veces	2	13%
Casi siempre	9	60%
Siempre	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 29



Distribución porcentual: componente información y comunicación y sistema de información en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 29: Podemos observar que un 13% de nunca y casi nunca un 0%, a veces el 13% casi siempre el 60% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 13% afirman que existe un sistema de información que permite a los trabajadores estar en comunicación en actividades, reuniones y responsabilidades en la Asociación Fernando Stahl.

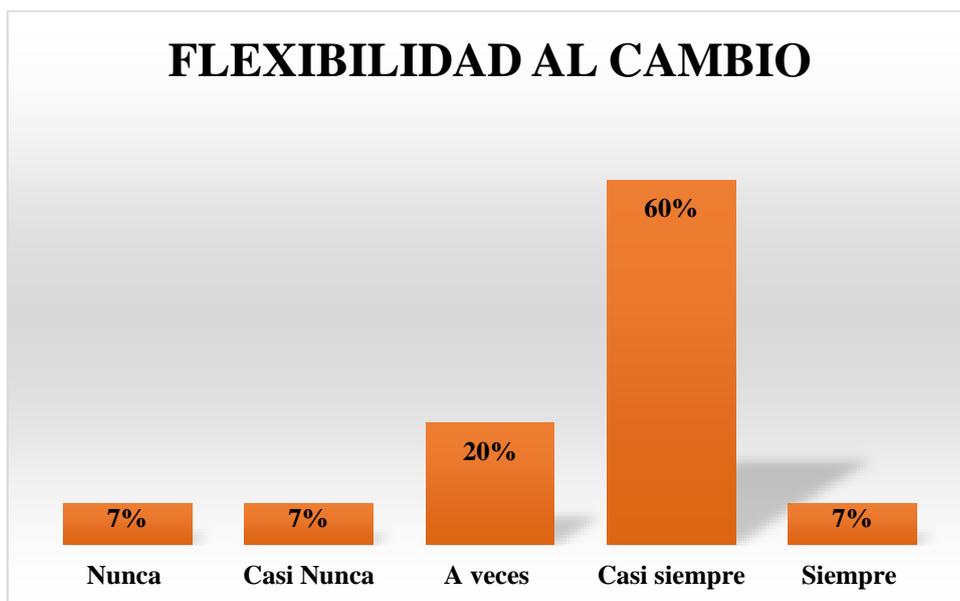
Tabla N° 30

¿En la institución donde usted labora existe la flexibilidad al cambio en sistema de información?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	1	7%
A veces	3	20%
Casi Nunca	9	60%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 30



Distribución porcentual: componente información y comunicación y flexibilidad al cambio en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 30: Podemos observar que un 7% de nunca y casi nunca un 7%, a veces el 20% casi siempre el 60% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 7% afirman que existe o se observa que si hay flexibilidad al cambio en la Asociación Fernando Stahl.

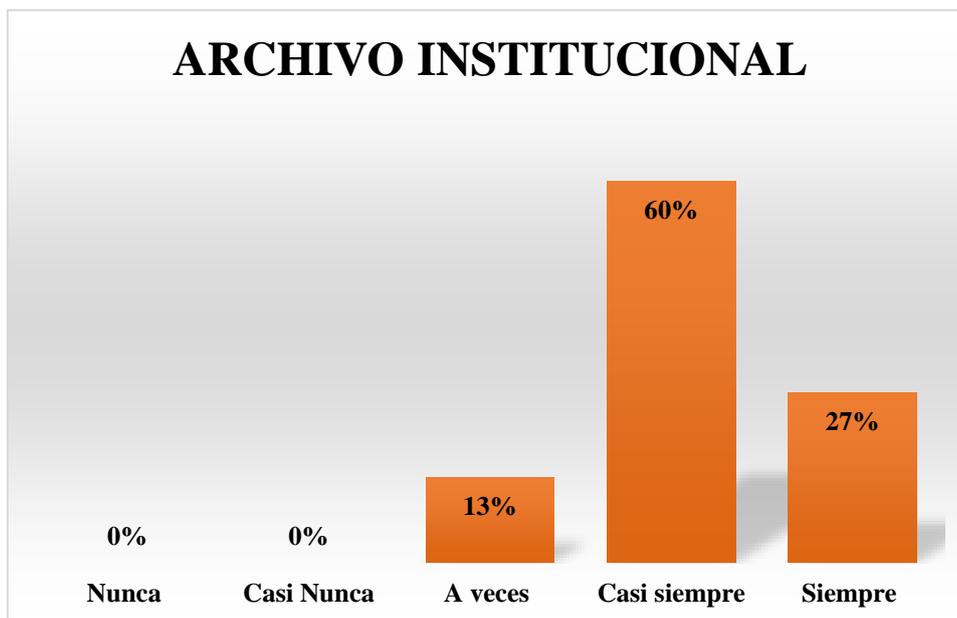
Tabla N° 31

¿En el área donde usted labora existe titular o funcionario designado al archivo institucional?

Integridad y Valores Éticos	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	2	13%
Casi siempre	9	60%
Siempre	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 31



Distribución porcentual: componente información y comunicación y archivo institucional en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 31: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 0%, a veces el 13% casi siempre el 60% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 27% afirman que existe o se observa que un personal designado al archivo en la Asociación Fernando Stahl.

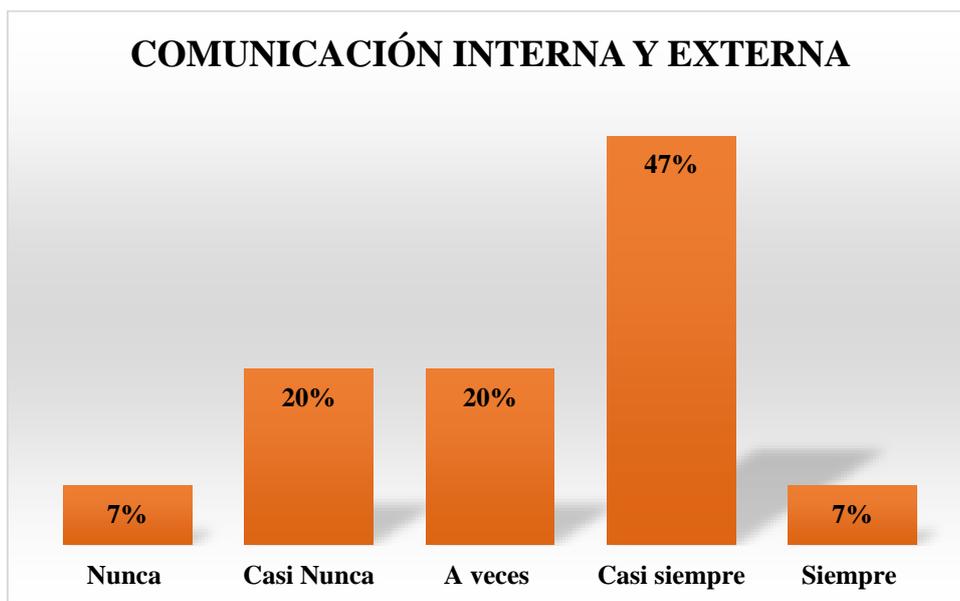
Tabla N° 32

¿En la institución donde usted labora existe la comunicación interna – externa que transmita datos e información?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	3	20%
A veces	3	20%
Casi siempre	7	47%
Siempre	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 32



Distribución porcentual: componente información y comunicación y comunicación interna y externa en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 32: Podemos observar que un 7% de nunca y casi nunca un 20%, a veces el 20% casi siempre el 47% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 7% afirman que existe o se observa que un personal designado trasmite datos de información en la Asociación Fernando Stahl.

Tabla N° 33

¿En la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7%
Casi Nunca	2	13%
A veces	4	27%
Casi siempre	6	40%
Siempre	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 33



Distribución porcentual: componente información y comunicación y canales de comunicación en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 33: Podemos observar que un 7% de nunca y casi nunca un 13%, a veces el 27% casi siempre el 40% siendo el más alto porcentaje y siempre con un 13% afirman que existe o se observa que se cumplen con los diferentes emisores y receptores que conectan un personal designado trasmita datos de información en la Asociación Fernando Stahl.

4.5. Análisis respecto al objetivo N° 05.

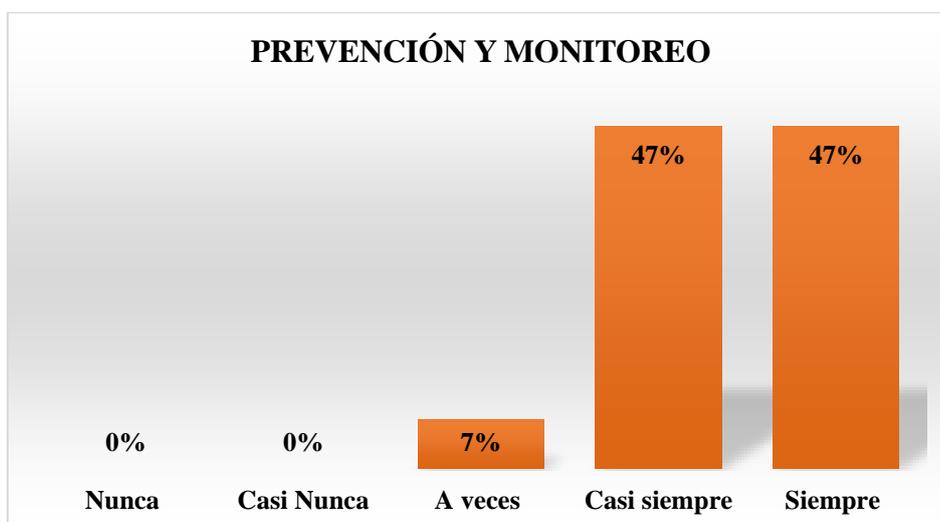
Tabla N° 34

¿En la institución donde usted labora existe el monitoreo oportuno de control implementado y operaciones de la entidad?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	1	7%
Casi siempre	7	47%
Siempre	7	47%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 34



Distribución porcentual: componente supervisión y monitoreo y prevención y monitoreo en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 34: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 0%, a veces el 7% casi siempre el 47% y siempre con el porcentajes de 47% afirmando que en la institución existe monitoreo oportuno de control implementado y operaciones que resultan adecuadas para el logro de los objetivos en la Asociación Fernando Stahl.

Tabla N° 35

¿En la institución donde usted labora existe las medidas que resulten más adecuadas para lograr los objetivos?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	7%
A veces	1	7%
Casi siempre	9	60%
Siempre	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 35



Distribución porcentual: componente supervisión y seguimiento de resultados en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 35: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 7%, a veces el 7% casi siempre el 60% y siempre con el porcentajes de 27% afirmando que en la institución existe medidas que resultan adecuadas para el logro de los objetivos en la Asociación Fernando Stahl.

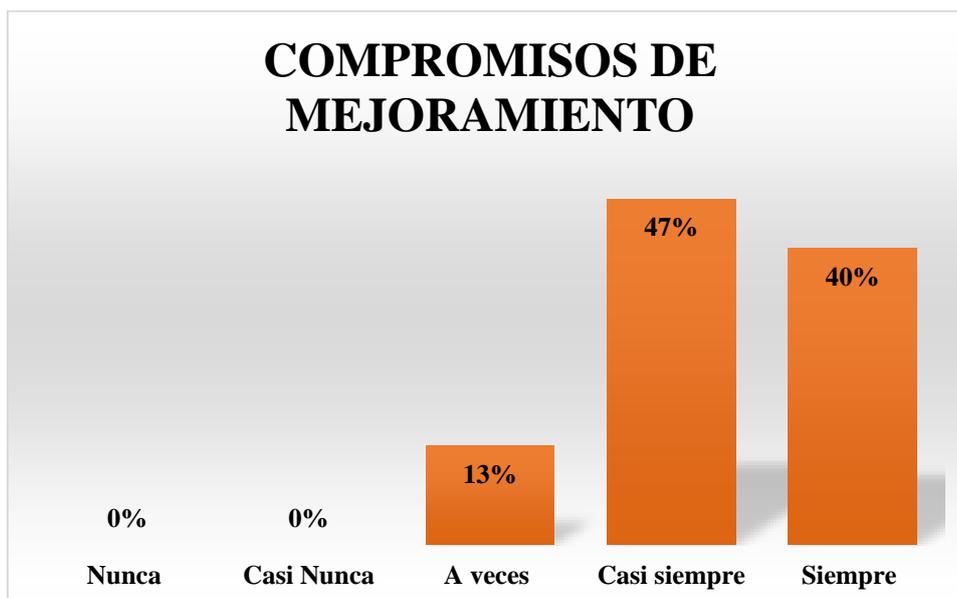
Tabla N° 36

¿En la institución donde usted labora existe la ejecución periódica de autoevaluaciones?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	2	13%
Casi Siempre	7	47%
Siempre	6	40%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Grafico N° 36



Distribución porcentual: componente supervisión y compromiso de mejoramiento en la Asociación Fernando Stahl.

Interpretación: según tabla y el grafico N° 36: Podemos observar que un 0% de nunca y casi nunca un 0%, a veces el 13% casi siempre el 47% y siempre con el porcentajes de 40% afirmando que en la institución existe evaluaciones periódicamente y autoevaluaciones con el compromiso de mejorar personalmente e institucionalmente en la Asociación Fernando Stahl.

V. CONCLUSIÓN

4.1. Con respecto al objetivo general

Del cuestionario aplicado y con el objetivo general de describir la caracterización del sistema de control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018 concluye: que la institución cuenta en su planilla con la mayoría de trabajadores de la edad 25 a 35 años definiéndose como una plana de personal joven, en su mayoría de sexo femenino, el 40% indica que van trabajando más de 10 años y un 67% con título de licenciados, así mismo concluimos que el componente ambiente de control a veces, casi siempre y siempre hacen el cumplimiento de acuerdo y nunca o casi nunca es escaso lo que se ve o pasan por alto a este componente y su realización adecuadamente esto determina que no hay mucha dificultad al cumplimiento de este componente. En cuanto al componente Evaluación de Riesgos a veces lo realizan correctamente así identificamos la inexperiencia o la falta de seguir un proceso, por otro lado el componente Actividades de Control casi siempre y/o siempre lo realizan apropiadamente, así mismo el componente Información y Comunicación lo ejecutan casi siempre y acertadamente por último el componente Supervisión y monitoreo también lo realizan casi siempre y/o siempre de la mejor manera posible.

4.2. Con respecto al objetivo específico N° 01

Según los resultados obtenidos sobre el componente Ambiente de Control en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018 se llega a la siguiente conclusión: que siempre se da a conocer la filosofía de la institución, que a veces existe práctica de valores éticos, también se vio en el resultado que casi siempre el área de tesorería realiza planes estratégicos de difusión por otra parte a veces y/o casi nunca se hace la difusión del organigrama, con respecto a capacitación al personal a veces se realiza por lo contrario los trabajadores manifiestan que casi siempre existe un nivel de competencia profesional y capacidad en la asignación de autoridades y responsabilidades así afirman los encuestados que casi siempre existe un buen ambiente de control debidamente implementado.

4.3. Con respecto al objetivo específico N° 02

Según los resultados obtenidos sobre el componente Evaluación de Riesgos en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018 se llega a la siguiente conclusión: que a veces y/o casi siempre se realiza el proceso, de desarrollar y documentar la evaluación de riesgo en la en el área de tesorería y otras áreas correspondientes, también se puede apreciar que no existe riesgo en tesorería, así mismo se identificó y analizó el logro de los objetivos, con respecto a las respuestas al riesgo y el impacto a la

tolerancia de riesgo a veces se realiza en la Asociación Fernando Stahl.

4.4. Con respecto al objetivo específico N° 03

Según los resultados obtenidos sobre el componente Actividades de Control en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018 se llega a la siguiente conclusión: que casi siempre el personal sigue procedimientos, autorizaciones y aprobaciones específicamente comunicados, se pudo ver que existe separación de funciones en equipo, como también se vio que casi siempre existe un personal que controla el acceso a los recursos o archivos, así mismo se vio que casi siempre realiza la verificación antes y después de realizar una actividad o tarea también afirman que casi siempre es permanente la evaluación en gestión y disposición, los trabajadores afirma que siempre existe procesos, actividades y tareas que son debidamente documentadas que igualmente existen procesos, actividades y tareas periódicamente revisados, continuando casi siempre el personal hace uso de tecnología de la información que la TIC.

4.5. Con respecto al objetivo específico N° 04

Según los resultados obtenidos sobre el componente Información y Comunicación en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018 se llega a la siguiente conclusión: que los trabajadores afirman que casi siempre tienen conocimiento del MOF, así mismo se pudo ver que el personal casi siempre hace uso de un sistema de información, por otra parte los trabajadores afirman que está dispuesto a la flexibilidad del cambio también

afirman que casi siempre existe un personal designado a los archivos institucionales, así mismo los trabajadores indican que existe la comunicación interna y externa que trasmite datos e información de la misma manera existen canales de comunicación para cumplir sus funciones y responsabilidades por el cual se ve dificultades en este componente.

4.6. Con respecto al objetivo específico N° 05

Según los resultados obtenidos sobre el componente Supervisión y monitoreo en la Asociación Fernando Stahl área de tesorería Juliaca, 2018, se llega a la siguiente conclusión: que el personal casi siempre y/o siempre realiza monitoreo, así mismo los trabajadores indican que casi siempre tienen medidas más adecuadas para lograr los objetivo y por ultimo afirman que casi siempre se realiza una autoevaluación periódicamente esto indica que hay algunas falencias que se puede corregir.

VI. RECOMENDACIÓN

6.1. Con respecto al objetivo general

Se recomienda tener mejor visibilidad entendimiento para el manejo del sistema de control; para el director y el consejo directivo así mismo se recomienda realizar difusiones capacitaciones al personal para seguir mejorando y actualizar el sistema de control interno con el uso de tecnologías sistemas informáticos viendo siempre el costo y beneficio para la empresa, fomentar más un ambiente de control, evaluar los riesgos que se tienen en el manejo de económico en el área tesorería revisar y corregir el manejo del sistema de control así también ver el componente actividad de control en la asignación del personal autorizado en coordinar las tareas y responsabilidades y documentos así mismo realizar la información y comunicación de los hechos con compromiso y ver los canales de comunicación realizando la supervisión y monitoreo continua y puntuales.

6.2. Con respecto a los objetivos específicos.

- Se identificó deficiencias por el cual recomendamos para el **componente ambiente de control** en la propagación de la misión, visión, organigrama fomentar los valores éticos trabajo mancomunado en beneficio de la empresa el cual se recomienda revisar y hacer cambios para el mejor manejo de control interno.

- En el **componente evaluación de riesgo** se identificó la inexperiencia, desconocimiento en algunas áreas para poder diseñar planes con dirección a los objetivos de control y así minimizar con técnicas, estrategias y detectar y hacer un cambio de procesos por el cual recomendamos tener capacitación en tecnología manejo de sistemas para la evaluación de los riesgos que se presentan en cada actividad.
- En cuanto al **componente actividad de control**, lo realizan adecuadamente pero se puede mejorar con un sistema computarizado y tener un personal autorizado para el manejo del control y seguir mejorando el control interno de la Institución.
- Y el **componente información y comunicación** se puede mejorar en el manejo de los canales de comunicación hacia los trabajadores y el consejo directivo con compromiso y responsabilidad en beneficio de la empresa en las actividades de la Asociación Fernando Stahl.
- finalizando con el **componente supervisión y monitoreo** los cuales se realiza con mucha frecuencia recomendamos que se puede mejorar realizando la supervisión en actividades continuas y evaluaciones puntuales con resultados de confiabilidad y validez esto respaldado con evidencias documentadas.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

- **MONITOREO** según la ONU Monitoreo es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión. El monitoreo generalmente se dirige a los procesos en lo que respecta a cómo, cuándo y dónde tienen lugar las actividades, quién las ejecuta y a cuántas personas o entidades beneficia.
- **MOF** El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.
- **TIC** Las TIC son el conjunto de tecnologías desarrolladas en la actualidad para una información y comunicación más eficiente, las cuales han modificado tanto la forma de acceder al conocimiento como las relaciones humanas. TIC es la abreviatura de Tecnologías de la Información y la Comunicación.
- **FILOSOFÍA** Según Wikipedia es el estudio de una variedad de problemas fundamentales acerca de cuestiones como la existencia, el conocimiento, la verdad, la moral, la belleza, la mente y el lenguaje
- **ADHERENCIA** Se limitaba a prestar su adhesión a las personas que ingresaban en el régimen de la propiedad horizontal
- **FACTORING** Es un contrato mediante el cual una empresa traspasa las facturas que ha emitido y a cambio obtiene de manera inmediata el dinero.

REFERENCIAS

- ALARCON HUANCA, Y. L. (2017). *INFLUENCIA DEL LIDERAZGO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS PROMARIAS EN LA CIUDAD DE PUNO, 2014*. RECUPERADO EL 03 DE DICIEMBRE DE 2018, DE FILE:///C:/USERS/LENOVO/DOWNLOADS/YENY_LUZ_ALARCON_HUANCA.PDF
- ARGANDOÑA DUEÑAS, M. A. (2010). *CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGO EN LA GESTIÓN PÚBLICA*. LIMA, PERÚ: MARKETING CONSULTORES SA.
- ARY DONALD, CHESER JACOBS, LUCY Y RAZAVIEH, ASGHAR. (1982). *INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN PEDAGÓGICA*. MEXICO: INTERAMERICANA S.A. DE C.V.
- AYALA ZAPATA, L. F. (2015). *LA GESTIÓN PEDAGÓGICA Y SU RELACIÓN CON EL DESEMPEÑO DOCENTE EN LA ESCUELA DE SUBOFICIALES DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ DE ICA, 2013*. RECUPERADO EL OCTUBRE DE 2018, DE [HTTP://REPOSITORIO.UNE.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/UNE/956/TM%20CE-DU%20A93%202015.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](http://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/une/956/TM%20CE-DU%20A93%202015.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y)
- BATEMAN, THOMAS S. Y SNELL, SCOTT A. (2009). *ADMINISTRACIÓN: LIDERAZGO Y COLABORACIÓN EN UN MUNDO COMPETITIVO*. MÉXICO: MCGRAWHILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

- CHARAJA CUTIPA, F. (2011). *ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA*. PUNO, PERÚ: SAGITARIO IMPRESORES.
- CÓRDOVA BALDEÓN, I. (2013). *EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA*. LIMA, PERÚ: SAN MARCOS.
- FIGUEROA AGUILAR, L. M. (2016). *EL PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL Y LA GESTIÓN PEDAGÓGICA DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL NIVEL PRIMARIO DE MOLLENDO – ISLAY, 2015*. (U. N. EDUCACIÓN, ED.) OBTENIDO DE [HTTP://REPOSITORIO.UNE.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/UNE/1469/TM%20CE-GE%203023%20F1%20-%20FIGUEROA%20AGUILAR.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](http://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/une/1469/TM%20CE-GE%203023%20F1%20-%20FIGUEROA%20AGUILAR.PDF?sequence=1&isAllowed=Y)
- GAITÁN, R. E. (2014). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES ANÁLISIS DE INFORME COSO I, II Y III CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES*. BOGOTÁ, COLOMBIA: EDICION ECOE 3 EDICION.
- GOMEZ , R. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIVADAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DEL PERÚ: CASO INSTITUCIÓN*. CHIMBOTE: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE.
- GÓMEZ BENITES, R. P. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIVADAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DEL PERÚ: CASO INSTITUCION EDUCATIVA EXPERIMENTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SANTA -*

- CHIMBOTE 2017.* (U. C. CHIMBOTE, PRODUCTOR) OBTENIDO DE [HTTP://REPOSITORIO.ULADECH.EDU.PE/HANDLE/123456789/6677](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6677)
- GUERRERO LÓPEZ, E. M. (2018). *EL KAISEN COMO PROCESO DE MEJORA, EN EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS SUPERIORES DEL ECUADOR, PERIODO 2015 - 2016.* (TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTORA EN EDUCACIÓN), UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, LIMA, PERÚ.
- GUZMAN, K., & VERA, M. (2015). *EL CONTROL INTERNO COMO PARTE DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LOS CENTROS DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO.* GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE GUAYAQUIL.
- HELLRIEGEL, DON, JACKSON, SUSAN E. Y SLOCUMJOHN W. (2008). *ADMINISTRACIÓN: UN ENFOQUE BASADO EN COMPETENCIAS.* RECUPERADO EL 07 DE DICIEMBRE DE 2018, DE [HTTPS://BRANDINGCONSULTINGGROUP.FILES.WORDPRESS.COM/2018/04/ADMINISTRACION-11ED-HELLRIEGEL.PDF](https://brandingconsultinggroup.files.wordpress.com/2018/04/administracion-11ed-hellriegel.pdf)
- HINOSTROZA ZARATE, M. R. (2017). *GESTIÓN PEDAGÓGICA Y COMPETENCIA LABORAL DE LOS DOCENTES DE LA I.E. ANTONIA MORENO DE CÁCERES, EN EL PERIODO 2013.* RECUPERADO EL NOVIEMBRE DE 2018, DE [HTTP://REPOSITORIO.UNE.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/UNE/1269/TM%20CE-EV%203066%20H1.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](http://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/une/1269/TM%20CE-EV%203066%20H1.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y)

HUANCA, O. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS CON MODELO DE JORNADA ESCOLAR COMPLETA DEL PERÚ, CASO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA AGROINDUSTRIAL DE POMAOCA -MOHO, 2017*. MOHO: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE.

HUANCA, V. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS CON MODELO DE SERVICIO EDUCATIVO JORNADA ESCOLAR COMPLETA DEL PERÚ: CASO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA “CÉSAR VALLEJO” DE HUANCANÉ, 2017*. HUANCANE: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE.

HUAPAYA FLORES, J. J. (2017). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIVADAS DE EDUCACION BASICA REGULAR EN EL DISTRITO DE LINCE, 2016*. (TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL) RECUPERADO EL 1 DE NOVIEMBRE DE 2018, DE [HTTP://WWW.REPOSITORIOACADEMICO.USMP.EDU.PE/BITSTREA M/USMP/3174/3/HUAPAYA_FJJ.PDF](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/HUAPAYA_FJJ.PDF)

HUAYHUA HANCCO, G. (2015). *ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA DE CONTADURIA GENERAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO, PERIODOS 2013-2014*. RECUPERADO EL 06 DE DICIEMBRE DE 2018, DE

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO:
HTTP://REPOSITORIO.UNAP.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/UNAP/27
26/HUAYHUA_HANCCO_GLADYS.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED
=Y

KINNEAR, T., & TAYLOR, J. (1998). *DISEÑO DE INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA*.

KOONTZ, H., WEIHRICH, H., & CANNICE, M. (2002-2008). *ADMINISTRACIÓN UNA PERSPECTIVA GLOBAL*. MEXICO: MCGRAW HILL.

KOONTZ, HAROLD Y WEIHRICH HEINZ. (2013). *ELEMENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN: UN ENFOQUE INTERNACIONAL Y DE INNOVACIÓN* (8VA. ED.). MÉXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES.

LEÓN, S., & CRISÓLOGO, A. (2013). *EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y LA ORGANIZACIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR*. TRUJILLO: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO ORREGO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

LIMA, D., & MARTINEZ, D. (2011). *“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO PARA EL COLEGIO NACIONAL NOCTURNO CATAMAYO”*; ECUADOR: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.

MAFLA, G. (2016). *MÉTODOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO EXPRESS DE LA SIERRA*

—SIERRCARREX S.A.‡ DE LA CIUDAD DE QUITO. IBARRA –
ECUADOR: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES
UNIÁNDE.

MAMANI, D. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA DE SANTA LUCIA FE Y ALEGRÍA N° 27 DE MACARI CON JORNADA ESCOLAR COMPLETA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE MELGAR, 2017.* JULIACA: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.

ÑAUPAS PAITÁN, HUMBERTO, MEJÍA MEJÍA, ELÍAS, NOVOA RAMÍREZ YVILLAGÓMEZPAUCAR, ALBERTO. (2013). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: CUANTITATIVA - CUALITATIVA Y REDACCIÓN DE LA TESIS* (4TA ED.). BOGÓTA, COLOMBIA: EDICIONES DE U.

OLIVAS BEJARANO ERIKA MARÍA, REYES LÓPEZ JOSÉ GERARDO Y ÁLVAREZ COSÍO NICANOR. (2013). CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA. RECUPERADO EL 1 DE NOVIEMBRE DE 2018, DE [HTTP://CONGRESO.INVESTIGA.FCA.UNAM.MX/DOCS/XVIII/DOCS/4.01.PDF](http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/4.01.pdf)

PALOMINO ORIZANO, JUAN ABEL, PEÑA CORAHUA, JULIO DANIEL, ZEVALLOS YPANAQUÉ Y ORIZANO QUEDO, LINCOLN ABEL. (2015). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: GUIA PARA*

ELABORAR UN PROYECTO EN SALUD Y EDUCACIÓN. LIMA, PERÚ:
SAN MARCOS.

PAUCAR MELENDEZ, O. (2017). *LOS AGENTES DEL CURRÍCULO Y LA GESTIÓN PEDAGÓGICA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DISTRITO DE IBERIA – UGELTAHUAMANU REGION MADRE DE DIOS*. RECUPERADO EL 6 DE NOVIEMBRE DE 2018, DE [HTTP://REPOSITORIO.UNE.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/UNE/1980/TM%20CE-DG%203462%20P1%20-%20PAUCAR%20MELENDEZ.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](http://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/une/1980/TM%20CE-DG%203462%20P1%20-%20PAUCAR%20MELENDEZ.PDF?sequence=1&isallowed=y)

PÉREZ PORTO, J., & GARDEY, A. (PUBLICADO: 2011. ACTUALIZADO: 2014.). *DEFINICION.DE:DEFINICIÓN DE ASOCIACIÓN*. OBTENIDO DE *DEFINICION.DE: DEFINICIÓN DE ASOCIACIÓN: [HTTPS://DEFINICION.DE/ASOCIACION/](https://definicion.de/asociacion/)*

QUISOCALA CARI, E. (2016). *LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LAMPA, PERIODO 2014-2015*. RECUPERADO EL 06 DE DICIEMBRE DE 2018, DE [HTTP://REPOSITORIO.UNAP.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/UNAP/3586/QUISOCALA_CARI_ELYCANDY.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/3586/QUISOCALA_CARI_ELYCANDY.PDF?sequence=1&isallowed=y)

RAMIREZ, P. L. (2017). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE*. LINCE: UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES.

RESOLUCION DE LA CONTRALORIA N°320-2006-CG. (3 DE NOVIEMBRE DE 2006). *NORMAS DE CONTROL INTERNO*. OBTENIDO DE DOC.CONTRALORIA.GOB.PE.:

[HTTP://DOC.CONTRALORIA.GOB.PE/LIBROS/2/PDF/RC_320_2006_CG.PDF](http://DOC.CONTRALORIA.GOB.PE/LIBROS/2/PDF/RC_320_2006_CG.PDF)

REVISO, N. S. (2001). *"REVISOR" SIGNIFICA CONTABLE EN DANÉS*. OBTENIDO DE "REVISOR" SIGNIFICA CONTABLE EN DANÉS:

[HTTPS://WWW.REVISO.COM/ES/QUE-ES-LA-TESORERIA](https://www.reviso.com/es/que-es-la-tesoreria)

ROBBINS, S. P., & COULTER, M. (2009). *ADMINISTRACIÓN (10ED)*. MÉXICO: PEARSON.

RODRÍGUEZ MURILLO, I. (FEBRERO DE 2011). *PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL COLEGIO CIENTÍFICO DE COSTA RICA SEDE SAN CARLOS*. (INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA SEDE REGIONAL SAN CARLOS, PRODUCTOR) RECUPERADO EL 1 DE NOVIEMBRE DE 2018, DE REPOSITORIOTEC.TEC.AC.CR/BITSTREAM/HANDLE/2238/2633/PROPUESTA%20DEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20EL%20COLEGIO%20CIENTÍFICO%20DE%20COSTA%20RICA.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y

ROMERO, J. (31 DE AGOSTO DE 2012). *GESTIOPOLIS*. OBTENIDO DE GESTIOPOLIS: [HTTPS://WWW.GESTIOPOLIS.COM/CONTROL-INTERNO-5-COMPONENTES-SEGUN-COSO/](https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/)

- SAMPIERI, ROBERTO; FERNÁNDEZ, CARLOS; BAPTISTA, MARIA DEL PILAR. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- SANABRIA BOUDRI, F. M. (NOVIEMBRE DE 2017). *EL CONTROL INTERNO PERCIBIDO POR DIRECTORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LAS REDES 17 Y 18 DE LA UGEL 06 VITARTE, 2017*. (U. C. VALLEJO, PRODUCTOR, & TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRA) RECUPERADO EL 1 DE NOVIEMBRE DE 2018, DE [HTTP://REPOSITORIO.UCV.EDU.PE/BITSTREAM/HANDLE/UCV/15871/SANABRIA_BFM.PDF?SEQUENCE=1&ISALLOWED=Y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/15871/sanabria_bfm.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- TAFUR PORTILLA, R. (1994). *INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. LIMA, PERÚ: MANTARO.
- VALDERRAMA MENDOZA, S. (2013). *PASOS PARA ELABORAR PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA: CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA* (2DA ED.). LIMA: SAN MARCOS.
- VALDERRAMA MENDOZA, S. (2013). *PASOS PARA ELABORAR PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA: CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA* (2DA ED.). LIMA: SAN MARCOS.
- VALDERRAMA MENDOZA, S. (2013). *PASOS PARA ELABORAR PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA: CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA* (2DA ED.). LIMA: SAN MARCOS.
- VALDERRAMA MENDOZA, SANTIAGO R. Y LEÓN MUCHA, LUCY R. (2009). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. LIMA: SAN MARCOS.

VARA HORNA, A. A. (2015). *LOS 7 PASOS PARA ELABORAR UNA TESIS*. LIMA, PERÚ: EDITORIAL MACRO.

VARA, A. (2012). *7PASOS PARA UNA TESIS EXITOSA*. LIMA: UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES.

WORDREFERENCE. (2018). *WORDREFERENCE*. OBTENIDO DE WORDREFERENCE:

[HTTP://WWW.WORDREFERENCE.COM/ES/TRANSLATION.ASP?TRANWORD=CONTROL%20INTERNO](http://www.wordreference.com/es/translation.asp?tradword=control%20interno)

ZARZAR, C. F. (2014). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO. EN C. F. ZARZAR, *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO* (PÁG. 10). LIMA: DEUTSCHE GESELLSCHAFT FÜR INTERNATIONALE ZUSAMMENARBEIT (GIZ) GMBH, PROGRAMA BUEN GOBIERNO Y REFORMA DEL ESTADO.

ANEXO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

Reciba usted mi cordial saludo:

Agradeceré su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi proyecto de investigación y luego formular mi informe de Tesis Investigación cuyo título es: **“Caracterización del control interno de la Asociación Fernando Stahl en el área tesorería Juliaca, 2018”**.

Encuestadora: Esther Nohemí Mamani Pineda **Fecha:** Diciembre 2018.

Instrucciones: Responda objetivamente cada una de las preguntas marcando con un **X** dentro del recuadro.

I. RESPECTO A DATOS

1. Edad del personal que trabaja de la institución educativa

- a) De 25 a 35 años b) De 36 a 45 años c) Mayor de 46 años

2. Sexo del Personal que trabaja de la institución educativa

- a) Masculino b) Femenino.

3. Tiempo en el cargo

- a) Menos de un Año () b) De 1-5 Años ()
c) De 6-10 Años () d) Mas de 10 Años ()

4. Grado de Instrucción

- a) Licenciado () b) Magister ()
c) Doctorado () d) Otro ()

VARIABLE CONTROL INTERNO

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	Nº	PREGUNTAS	1. NUNCA	2. CASI NUNCA	3. AVECES	4. CASI SIEMPRE	5. SIEMPRE
AMBIENTE DE CONTROL	1	<i>¿En la Asociación Fernando Stahl en el cual usted trabaja se da a conocer la filosofía de la Institución?</i>					
	2	<i>¿Existe la práctica de la integridad y valores éticos en la Asociación Fernando Stahl?</i>					
	3	<i>¿En el área de tesorería usted cree que realiza difusión de planes estratégicos necesarios?</i>					
	4	<i>¿En el área tesorería usted observa difusión la estructura de organigrama?</i>					
	5	<i>¿En tesorería existe una política de reclutamiento, y capacitación al personal?</i>					
	6	<i>¿En el centro educativo privado existe un nivel de competencia profesional?</i>					
	7	<i>¿En el área donde usted labora existe la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridades y responsabilidades?</i>					
	8	<i>¿En el centro educativo privado existe un buen ambiente de control debidamente implementada?</i>					
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	Nº	PREGUNTAS	1. NUNCA	2. CASI NUNCA	3. AVECES	4. CASI SIEMPRE	5. SIEMPRE
EVALUACION DE RIESGOS	9	<i>¿En el centro educativo privado existe el proceso de desarrollar y documentar la evaluación de riesgo?</i>					
	10	<i>¿En el centro educativo privado existe riesgos en tesorería?</i>					
	11	<i>¿En el área donde usted labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?</i>					
	12	<i>¿En el centro educativo privado existe la respuesta al riesgo con la probabilidad y el impacto con la tolerancia al riesgo?</i>					

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	N°	PREGUNTAS	1. NUNCA	2. CASI NUNCA	3. AVECES	4. CASI SIEMPRE	5. SIEMPRE
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	13	<i>¿En el centro educativo privado existe el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado?</i>					
	14	<i>¿En el centro educativo privado existe la segregación de funciones que debe ser en equipo?</i>					
	15	<i>¿En el área donde usted labora o trabaja existe criterios de factibilidad y la convivencia en el logro de objetivos?</i>					
	16	<i>¿En el área donde usted labora existe un personal autorizado en controles sobre el acceso a los recursos o archivos?</i>					
	17	<i>¿En el área donde usted labora existe verificaciones y conciliaciones para el proceso, actividades o tareas significativos que debe ser verificado antes y después de realizarse?</i>					
	18	<i>¿En el centro educativo privado existe evaluaciones permanentes de la gestión de planos y disposiciones vigentes?</i>					
	19	<i>¿En el área donde usted labora existe procesos, actividades y tareas debidamente documentadas?</i>					
	20	<i>¿En el área donde usted labora existe la revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente revisados?</i>					
	21	<i>¿En el área donde usted labora hacen uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC) en las actividades e informes periódicamente?</i>					
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	N°	PREGUNTAS	1. NUNCA	2. CASI NUNCA	3. AVECES	4. CASI SIEMPRE	5. SIEMPRE
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	22	<i>¿En la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos</i>					

		<i>cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?</i>						
	23	<i>¿En la institución donde usted labora existe la responsabilidad en la información?</i>						
	24	<i>¿En la institución donde usted labora existe la información y responsabilidad que genere y comunique?</i>						
	25	<i>¿En la institución donde usted labora existe un instrumento en sistema de información?</i>						
	26	<i>¿En la institución donde usted labora existe la flexibilidad al cambio en sistema de información?</i>						
	27	<i>¿En el área donde usted labora existe titular o funcionario designado al archivo institucional?</i>						
	28	<i>¿En la institución donde usted labora existe la comunicación interna – externa que transmita datos e información?</i>						
	29	<i>¿Los canales de comunicación cumplen con los diferentes emisores y receptores que conectan en el área donde usted labora?</i>						
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	Nº	PREGUNTAS	1. NUNCA	2. CASI NUNCA	3. AVECES	4. CASI SIEMPRE	5. SIEMPRE	
SUPERVISION Y MONITOREO	30	<i>¿En la institución donde usted labora existe el monitoreo oportuno de control implementado y operaciones de la entidad?</i>						
	31	<i>¿En la institución donde usted labora existe las medidas que resulten más adecuadas para lograr los objetivos?</i>						
	32	<i>¿En la institución donde usted labora existe la ejecución periódica de autoevaluaciones?</i>						

Gracias...