



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PÚBLICA
“GRAN UNIDAD ESCOLAR MARISCAL TORIBIO DE
LUZURIAGA” HUARAZ - 2017**

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

AUTOR:

BACH. FÉLIX MÁXIMO GARRO

ASESOR:

DR. CPC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ - PERÚ

2019

Título de la tesis.

**CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PÚBLICA
“GRAN UNIDAD ESCOLAR MARISCAL TORIBIO DE
LUZURIAGA” HUARAZ - 2017**

Equipo de trabajo

Autor: Bach. Félix Máximo Garro

Asesor: Dr. CPC. Juan de Dios Suárez Sánchez

Jurado de sustentación

Mgtr. Eladio Germán Salinas Rosales
Presidente

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo
Miembro

Mgtr. Nélide Rosario Broncano Osorio
Miembro

Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez
Asesor

Agradecimiento

A Dios por hacerme
disfrutar de la vida con esta
salud que me permite ser
feliz, disfrutar de la vida y
realizarme como tal.

A la Universidad Católica Los
Ángeles de Chimbote, por acogerme
para poder desarrollarme como
profesional, a los docentes por
inculcarme sus conocimientos.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez
Sánchez, docente tutor de investigación
por haber contribuido con sus
conocimientos, experiencia, paciencia y
motivación en la construcción de la
presente investigación.

A la señora Vilma Sotelo Rosario
por su apoyo moral constante en mi
formación profesional y el logro de
mis objetivos.

Félix Máximo.

Dedicatoria

Con mucho cariño a mi madre Estelista Garro Palacios que desde el cielo me ilumina, a mi esposa Clide Delgado Rojas, mis hijos Marcos, Estelista y Luz, quienes inspiran y motivan mi formación dándome aliento de esperanza y fe, ya que siempre están impulsándome en los momentos más difíciles de mi vida.

Con mucho aprecio a mi hermana Janeth y mi tía Teodora por su apoyo moral constante en mi formación profesional

Félix Máximo

Resumen

La presente investigación se realizó a consecuencia de la pregunta planteada ¿Cuáles son las características del sistema de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017?, tomando como objetivo la descripción de las características del control interno en la institución en mención, la misma que nos permitió describir cada uno de los componentes del control interno. En la ejecución de ésta investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo de corte no experimental transversal, considerando la hipótesis de que el control interno tenía características propias en ésta institución; a su vez se tomó como población investigativa a 150 trabajadores de la institución educativa conformado por directivos, docentes de primaria y secundaria, personal administrativo y de servicios, de los cuales la muestra empleada fue de 60 trabajadores que fueron determinados a través de la aplicación de la fórmula que calcula la muestra en población finita obtenida de google a un nivel de confianza de 95%; la técnica usada fue la encuesta a través del instrumento del cuestionario. Esta investigación concluye detallando que en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga”- Huaraz, los procesos del sistema de control interno se viene implementando de manera parcial en sus diferentes componentes, puesto que muchas de las actividades se implementan, sin embargo, hay algunos que requieren ser implementados.

Palabras clave: características, control interno, institución educativa.

Abstract.

The present investigation was carried out as a consequence of the question posed. What are the characteristics of the internal control system in the Public Educational Institution "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" - Huaraz - 2017?, taking as objective the description of the characteristics of the Internal control in the institution in question, the same that allowed us to describe each of the components of internal control. In the execution of this research, the design of descriptive - quantitative research of a non - experimental transversal cut was used, considering the hypothesis that the internal control had its own characteristics in this institution; At the same time 150 research workers were taken from the educational institution made up of executives, primary and secondary teachers, administrative and service personnel, of which the sample used was of 60 workers that were determined through the application of the formula that calculates the sample in finite population obtained from google at a confidence level of 95%; the technique used was the survey through the instrument of the questionnaire. This research concludes by detailing that in the Public Educational Institution "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" - Huaraz, the processes of the internal control system have been partially implemented in its different components, since many of the activities are implemented, without However, there are some that need to be implemented.

Keywords: characteristics, internal control, educational institution.

Índice

Contenido	Pag.
Título de la tesis.	i
Equipo de trabajo	ii
Jurado de sustentación	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract.	vii
Índice	viii
Índice de figuras	xii
I. Introducción	15
II. Revisión de literatura	22
2.1. Antecedentes	22
2.1.1. Antecedentes internacionales	22
2.1.2. Antecedentes nacionales	26
2.1.3. Antecedentes regionales	29
2.1.4. Antecedentes locales	32
2.2. Teorías del control	35
2.3. Bases teóricas	37
2.3.1. Control	37
2.3.2. Tipos de control	38
2.3.3. Control interno	38
2.3.3.1. Conceptos del control interno	39
2.3.3.2. Objetivos del control interno	40
2.3.3.3. Componentes y principios del sistema de control interno.	41
2.3.3.4. Importancia del control interno	50
2.3.3.5. Características del control interno	51
2.3.4. El control interno en el sector público	52

2.3.5.	Objetivos del control interno en el sector público	52
2.3.6.	Normas de control interno en el sector público y la organización de la administración pública	53
2.3.7.	Fundamentos del control interno en el sector público	55
2.3.8.	Roles y responsabilidades del control interno en el sector público.	56
2.3.9.	La Educación.	56
2.3.10.	Gestión del sistema educativo	57
2.3.11.	La comunidad educativa.	59
2.3.12.	Gestión de la institución educativa	60
III.	Hipótesis.	63
IV.	Metodología	63
4.1.	Diseño de investigación.	63
4.2.	Población y muestra.	64
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores.	65
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	67
4.5.	Plan de análisis.	67
4.6.	Matriz de consistencia.	68
4.7.	Principios éticos	69
V.	Resultados	70
5.1.	Resultados	70
Tabla 1	<i>La dirección de la I.E. tiene interés de apoyar la implementación del control interno en la institución.</i>	70
Tabla 2	<i>La I.E. tiene código de ética aprobado y difundido</i>	70
Tabla 3	<i>La dirección de la I.E. difunde la visión, misión, metas y objetivos de la institución</i>	70
Tabla 4	<i>La organización de la I.E. esta sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la institución</i>	71
Tabla 5	<i>La I.E. cuentan con cantidad de personal necesaria para la realización de sus actividades.</i>	71
Tabla 6	<i>El personal de la I.E. cuenta con las competencias para el cumplimiento de sus funciones</i>	71

Tabla 7 <i>Los roles del personal de la I.E. están establecidos en los documentos de la institución</i>	72
Tabla 8 <i>En la institución educativa se evalúan los procesos de control</i>	72
Tabla 9 <i>Se planifican las actividades para la identificación de los riesgos en la institución educativa</i>	72
Tabla 10 <i>Los riesgos de la institución educativa están identificados por cada objetivo</i>	73
Tabla 11 <i>La I.E. cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados</i>	73
Tabla 12 <i>Se establecen acciones para enfrentar los riesgos</i>	73
Tabla 13 <i>En la I.E. se comunican los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades.</i>	74
Tabla 14 <i>En la I.E. se efectúa rotación periódica del personal designado</i>	74
Tabla 15 <i>Los costos de control de las actividades de la I.E. son de acuerdo a los resultados</i>	74
Tabla 16 <i>La I.E. controla el acceso a los archivos a través de políticas y estrategias</i>	75
Tabla 17 <i>En la institución educativa se verifican la ejecución de las actividades</i>	75
Tabla 18 <i>Se cuenta con indicadores de evaluación de desempeño en la I.E.</i>	75
Tabla 19 <i>La institución educativa tiene los procedimientos y lineamientos de rendición de cuenta.</i>	76
Tabla 20 <i>Las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas</i>	76
Tabla 21 <i>Se revisan periódicamente las actividades de la I.E.</i>	76
Tabla 22 <i>El ingreso a la sala de cómputo de la I.E. es restringido.</i>	77
Tabla 23 <i>La I.E. ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información</i>	77
Tabla 24 <i>La I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de información</i>	77
Tabla 25 <i>La información interna y externa que maneja la I.E. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades</i>	78
Tabla 26 <i>La I.E. está integrada a un solo sistema de información</i>	78
Tabla 27 <i>Se revisan periódicamente los sistemas de información</i>	78
Tabla 28 <i>Se cuenta con un área orgánica para administrar los documentos y la información de la I.E.</i>	79

Tabla 29 <i>Se cuenta con documento difundido que orienta el ordenamiento de los documentos internos de la I.E.</i>	79
Tabla 30 <i>Se ha establecido los mecanismos para informar hacia el exterior sobre la gestión institucional de la I.E.</i>	79
Tabla 31 <i>En la I.E. se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa</i>	80
Tabla 32 <i>En la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades.</i>	80
Tabla 33 <i>Las deficiencias detectados con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables.</i>	80
Tabla 34: <i>La I.E. efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora</i>	81
5.2. Análisis de resultados	82
VI. Conclusiones	96
Recomendaciones.	98
Aspectos complementarios.	100
Referencias bibliográficas:	100
Anexos	110

Índice de figuras

Contenido	Pag.
<i>Figura 1</i> La dirección de la I.E. tiene interés de apoyar la implementación del control interno en la institución.	113
<i>Figura 2</i> La I.E. tiene código de ética aprobado y difundido.	113
<i>Figura 3</i> La dirección de la I.E. difunde la visión, misión, metas y objetivos de la institución.	114
<i>Figura 4</i> La organización de la I.E. esta sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la institución.	114
<i>Figura 5</i> La I.E. cuentan con cantidad de personal necesaria para la realización de sus actividades.	115
<i>Figura 6</i> El personal de la I.E. cuenta con las competencias para el cumplimiento de sus funciones.	115
<i>Figura 7</i> Los roles del personal de la I.E. están establecidos en los documentos de la institución.	116
<i>Figura 8</i> En la institución educativa se evalúan los procesos de control.	116
<i>Figura 9</i> Se planifican las actividades para la identificación de los riesgos en la institución educativa.	117
<i>Figura 10</i> Los riesgos de la institución educativa están identificados por cada objetivo.	117
<i>Figura 11</i> La I.E. cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados.	118
<i>Figura 12</i> Se establecen acciones para enfrentar los riesgos.	118
<i>Figura 13</i> En la I.E. se comunican los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades.	119
<i>Figura 14</i> En la I.E. se efectúa rotación periódica del personal designado.	119
<i>Figura 15</i> Los costos de control de las actividades de la I.E. son de acuerdo a los resultados.	120
<i>Figura 16</i> La I.E. controla el acceso a los archivos a través de políticas y estrategias.	120
<i>Figura 17</i> En la institución educativa se verifican la ejecución de las actividades.	121
<i>Figura 18</i> Se cuenta con indicadores de evaluación de desempeño en la I.E.	121

Figura 19 La institución educativa tiene los procedimientos y lineamientos de rendición de cuenta.	122
Figura 20 Las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas.	122
Figura 21 Se revisan periódicamente las actividades de la I.E.	123
Figura 22 El ingreso a la sala de cómputo de la I.E. es restringido.	123
Figura 23 La I.E. ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información.	124
Figura 24 La I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de información.	124
Figura 25 La información interna y externa que maneja la I.E. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	125
Figura 26 La I.E. está integrada a un solo sistema de información.	125
Figura 27 Se revisan periódicamente los sistemas de información.	126
Figura 28 Se cuenta con un área orgánica para administrar los documentos y la información de la I.E.	126
Figura 29 Se cuenta con documento difundido que orienta el ordenamiento de los documentos internos de la I.E.	127
Figura 30 Se ha establecido los mecanismos para informar hacia el exterior sobre la gestión institucional de la I.E.	127
Figura 31 En la I.E. se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa.	128
Figura 32 En la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades.	128
Figura 33 Las deficiencias detectados con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables.	129
Figura 34 La I.E. efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora.	129

I. Introducción

La Universidad Los Ángeles de Chimbote, dentro de su línea de investigación, propuso realizar los trabajos investigativos referente a: la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú; por lo que en la presente investigación nos referimos al control interno.

Teniendo en cuenta de los antecedentes de investigación en control interno, no se pudo encontrar investigaciones relacionadas al sector educación, a pesar que es un sector de suma importancia en el desarrollo de nuestro país que actualmente se encuentra en un proceso de modernización al estar implantando nuevos modelos de gestión y de control en la administración pública, con lo que se busca aumentar su efectividad y cumplir eficientemente con los fines que le fueron definidos. Este proceso que es de naturaleza técnica tiene entre otros objetivos generar confianza en la población, así como también de mejorar el aprendizaje de los estudiantes a través de buenas prácticas.

La administración de la institución educativa se encamina al cumplimiento de las normas provenientes de las instancias superiores, donde de acuerdo a la Ley General de Educación y la Ley de la Carrera Pública Magisterial reconocen al director como la máxima autoridad y representante legal, responsabilizándole de los procesos de la gestión educativa, pedagógica y administrativa en el logro adecuado de los desempeños del docente. Una efectiva gestión comprende una serie de aspectos a cumplir, como la planificación, la organización, la dirección, la

coordinación y el control, por lo que el director debe estar preparado para desempeñarse en todos los aspectos.

El control interno es un sistema integral que es realizado por el personal de una determinada entidad para el logro eficiente y eficaz de sus objetivos, por lo que es bosquejado para enfrentar las dificultades en el desarrollo de las actividades previstas por la entidad. Así mismo, el control interno es conocido como conjunto de procesos que acompañan el desarrollo eficiente de las actividades por el personal de una entidad para alcanzar los objetivos propuestos.

Se tiene como objetivos del control interno a la confiabilidad de la información, la eficiencia y eficacia de las operaciones, el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, y el control de los recursos de la entidad, entendiéndose por la confiabilidad de la información al hecho de que la entidad genere confiabilidad de su información con un diseño eficiente de los canales de comunicación; en tanto la eficiencia y eficacia de las operaciones permitan lograr los objetivos a través de los procedimientos que se aplican en cada ciclo de actividad, los mismos que deben estar incorporados en el manual de los procedimientos de la organización para su cumplimiento; así mismo el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas comprende al conocimiento de los mismos por parte de los trabajadores. Con respecto al control de los recursos de la entidad se refiere al hecho de crear mecanismos de control preventivo sobre los recursos de la entidad los que deben tener procedimientos para que el personal conozca las responsabilidades de cada uno de ellos.

Así mismo se considera como objetivo del control interno al hecho del mejoramiento de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el desarrollo de las actividades, así como en la prestación de servicios resguardando los recursos de la entidad contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, promoviendo de esta manera el cumplimiento de las normas aplicables a la entidad y sus operaciones para garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información con la práctica de los valores.

El control interno consta de cinco componentes denominados: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, y las actividades de supervisión. El ambiente de control comprende al conjunto de normas, procedimientos y estructuras para llevar a cabo un adecuado control interno, donde el trabajador desde el más alto rango enfatice la importancia de esta; así mismo el ambiente de control integra principios de integridad y valores éticos que deben practicarse dentro de una institución, por lo que este componente constituye la base del resto de los componentes. Con respecto al componente de evaluación de riesgo corresponde al hecho de la posibilidad de ocurrencia de un suceso contrario al cumplimiento de los objetivos, por lo que se debe prever para contrarrestar dicho suceso realizando la planificación de gestión de riesgos con objetivos claros para su identificación y monitoreo. Las actividades de control corresponden a las políticas y procedimientos que establece la entidad para disminuir los riesgos, los mismos que serán apropiadas y funcionales de acuerdo a los planes de los respectivos periodos; por lo que este componente considera los principios de definición y desarrollo de

actividades de control en disminuir trances, observaciones para las TIC en apoyo y consecución de los objetivos de la entidad, expansión de las actividades de control a través de políticas y procedimientos. La información y comunicación se hace necesaria para que la institución cumpla con las responsabilidades de control interno que apoya a la consecución de las metas, donde la administración adquiere, genera y utiliza informaciones de calidad en interrelación con terceras personas. Las actividades de supervisión comprenden las actividades de autocontrol en las operaciones de la entidad con la finalidad de mejora y evaluación para comprobar el control interno.

El control interno en las instituciones del sector público debe ser comprendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas, es decir, tomando en cuenta su perspectiva en el logro de objetivos en beneficio de la sociedad a través de la utilización de los fondos públicos en los diferentes ciclos presupuestarios de acuerdo a su planificación considerando la complejidad en su funcionamiento, es decir haciendo un balance entre los valores tradicionales de legalidad, integridad y transparencia que se encuentran en los asuntos públicos.

Normativamente el control interno en el sector público se encuentra amparada por la Constitución Política del Perú, la misma que es regulada por la Contraloría General de la República, quien supervisa la legalidad de las operaciones y de los actos realizados por los servidores, para lo que dicta normas con lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos. A parte de lo mencionado,

las normas que regulan el control interno en el sector público del Perú son también la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República Ley N° 27785, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716, R.C. N° 320 – 2006 – CG., R.C. N° 458 – 2008 – CG., RC N° 119 – 2012 – CG., RC N° 004-2017-CG., Directiva N° 013-2016-CG/GPROD.

El control interno en el sector educación se encuentra a cargo del órgano de control institucional, quien es la encargada de ejecutar las actividades de control conforme a la ley n° 27785 para promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes del Ministerio de Educación, previniendo la legalidad y la eficiencia de sus actividades y operaciones.

Por todo lo mencionado anteriormente, nuestra investigación se denomina Características del Sistema de Control Interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” Huaraz - 2017. Por lo que planteamos la interrogante ¿Cuáles son las características del sistema de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017?

Para poder responder a la pregunta nos propusimos como objetivo general, describir las características del sistema de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017, el mismo que se sujetó a los objetivos específicos:

- Describir las características del ambiente de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017.
- Describir las características de la evaluación de riesgos del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017.
- Describir las características de las actividades de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017.
- Describir las características del proceso de la información y comunicación del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017.
- Describir las características del proceso de la supervisión y seguimiento del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017.

La importancia de nuestra investigación radica en que nos permitió describir cada uno de los componentes del control interno al interior de la institución mencionada, luego hacer las recomendaciones a la dirección para la toma de decisiones. A si mismo nuestro trabajo en el futuro servirá de base para la realización de otras investigaciones, por lo que cumplirá con los procedimientos teórico-prácticos y metodológicos científicos.

En la ejecución de ésta investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo de corte no experimental transversal, considerando la hipótesis de que el control interno tenía características propias en ésta institución; a su vez se tomó como población investigativa a 150 trabajadores de la institución educativa conformado por: directivos, docentes de primaria y secundaria, personal administrativo y de servicios, de los cuales la muestra empleada fue de 60 trabajadores que fueron determinados a través de la aplicación de la fórmula que calcula la muestra en población finita obtenida de internet a un nivel de confianza de 95%; la técnica usada fue la encuesta a través del instrumento del cuestionario. Esta investigación concluye detallando que en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga”- Huaraz, los procesos del sistema de control interno se viene cumpliendo de manera parcial en sus diferentes componentes, puesto que muchas de las actividades se implementan, sin embargo, hay algunos que requieren ser implementados.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Pilataxi (2015) en su trabajo de graduación denominado Control interno en la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato - Ecuador, tuvo como objetivo analizar el control interno y la gestión del talento humano en la organización administrativa en la unidad educativa bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato para proponer alternativas de mejora, teniendo como metodología de investigación el enfoque cuantitativo, con una población del área administrativo y académica en un numero de 67 personas, donde por el hecho de ser una población reducida no se realizó el muestreo probabilístico y se tomó en cuenta todos los estratos. Esta investigación concluye en: a) Que la situación del control interno en la unidad educativa bilingüe “CEBI”, sobre la gestión del talento humano es ineficiente. b) Que a pesar de la existencia de un sistema de gestión de calidad de normas ISO 9001: 2008 y un equipo auditor docente, no se ha implementado un plan de capacitación de acuerdo a las necesidades existentes en la institución, para de esta forma poder fortalecer la gestión del control interno en el talento humano. c) Que en la institución “CEBI”, no existe un proceso de auditoría de control interno y gestión de personal.

Gómez (2016) en su tesis denominada Diseño de control interno en cuentas por cobrar para la Unidad Educativa– Montessori, tuvo como objetivo proponer un diseño de control interno en cuentas por cobrar para la unidad “Montessori”, para lo que aplico la metodología de tipo documental que busca la obtención de

información por medio de la utilización de fuentes secundarias como documentos escritos, teniendo como población a los colaboradores internos de la Unidad Educativa Montessori, los cuales totalizan 130 personas. Esta investigación concluye en que la Unidad Educativa Montessori necesita una reestructuración departamental y de funciones en el área financiera, puesto que los problemas institucionales se originan en la falta de planificación, haciendo posible el mal uso de los recursos económicos que conllevan a un sobreendeudamiento y problemas internos en la organización, por lo que se debe reestructurar el área de créditos y cobranzas.

Martínez (2016) en su tesis titulada Análisis del control interno y su aplicación en la dirección de proyectos de la alcaldía municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015, tuvo como objetivo analizar el control interno de la dirección de proyectos en la alcaldía municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015, para lo que aplicó la metodología empírica que consiste en la recolección de datos a base de teorías que derivan de conclusiones científicas provenientes de la percepción directa del objeto de investigación y del problema, concluyendo en que la estructura del control interno en la alcaldía municipal de Matagalpa está diseñado en base al modelo COSO, donde los procedimientos de control interno existente en la dirección proyectos de ALMAT son empleados favorablemente en el manejo de los distintos proyectos que realizan.

Zambrano (2015) en su tesis titulada Sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa “Cajardensa” de la ciudad de Santo Domingo, tuvo como objetivo diseñar un modelo de control interno y gestión de cobranzas para

reducir los niveles de cartera vencidas en la empresa “CAJARDENSA” de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, para lo que empleó la metodología cuali-cuantitativa, puesto que se obtuvo información numérica y cualitativa en una población de 12 trabajadores, las mismas que se encuentran relacionadas con el área de cobranzas. Esta investigación concluye en que se determinó que en el área de cobranzas se realizan pocos controles de los ingresos en efectivo, así mismo se estableció que el proceso de concesión de crédito sobre los productos o servicios de la compañía no es realizada en forma técnica.

Portilla (2016) en su tesis denominada Sistema de control interno basado en el modelo COSO aplicado a la empresa “Bodegas y Servicios” Ecuador Fortaleza S.A. BOSEFO”, tuvo como objetivo elaborar un sistema de control interno basado en el modelo COSO, que contribuya al cumplimiento de los procesos administrativos y financieros para la empresa “Bodegas y Servicios” Ecuador Fortaleza S.A. BOSEFO ubicada en la ciudad de Tulcan, provincia de Carchi, para lo que se empleó el método empírico y teórico, sobre una población de 10 personas que son trabajadores de la misma entidad; concluyendo en que se logró fundamentar teóricamente las bases bibliográficas que permite desarrollar un sistema de control interno basado en el modelo COSO, la misma que mejorara los servicios de la empresa “Bodegas y Servicios” Ecuador Fortaleza S.A. BOSEFO.

Acurio (2016) en su tesis denominada El control interno y el cumplimiento de los procesos operativos en la Unidad de Movilidad del GAD Latacunga, tuvo como objetivo determinar la incidencia que tiene el control interno en el cumplimiento de los procesos operativos en la Unidad de Movilidad del GAD

Latacunga para el mejoramiento de la gestión administrativa, para lo que se utilizó el método de investigación del enfoque cualitativo porque estudia el problema en su contexto natural, en una población constituida por los trabajadores de la misma entidad que en número son 14. Esta investigación concluye en que en la Unidad de Movilidad de Latacunga existen varios factores que impiden el cumplimiento de los procesos operativos, a su vez la Unidad de Movilidad del GAD Latacunga tiene la necesidad de contar con un manual de funciones que permita al personal conocer sus responsabilidades y limitaciones en los cargos que desempeñan.

Cortes (2016) en su tesis denominada La autoestima, auto eficiencia y locus de control y su influencia en el rendimiento académico en alumnos en la Escuela de Negocio, tuvo como objetivo averiguar y poner al día los niveles actuales de autoestima, autoeficacia y locus de control en los alumnos de la Escuela de Negocio y sus posibles relaciones, para lo que se utiliza el método introspectivo, para lo que se tomó como población de estudio a los alumnos del Instituto de Empresas Business School. Esta investigación concluye en dar las orientaciones sobre los objetivos previstos.

Ayala y Coral (2014) en su trabajo de grado titulada Estructura de control interno administrativo financiero y contable para la Unidad Educativa de Yahuarcocha, tuvo como objetivo Realizar un diagnóstico general en la Unidad Educativa Yahuarcocha con la finalidad de establecer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del control interno de la institución, en lo que se utilizó el método descriptivo – analítico – sintético – inductivo, aplicado a una población universo de 35 personas distribuidas en 3 autoridades, 5

administrativos y 27 docentes; empleando los instrumentos de encuesta, entrevista y observación se llegó a la conclusión de: a) Que en la Unidad Educativa de Yahuarcocha hay una ausencia de una estructura de control interno administrativo, financiero y contable; b) La institución educativa no tiene una adecuada asignación de funciones, al mismo tiempo que no están establecidas los niveles jerárquicos. Recomendándose la implementación del control interno y su socialización respectiva.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Yauri (2014) en su tesis titulada Control interno y su aplicación en los gobiernos locales del Perú - 2014, tuvo como objetivo determinar si el control interno se aplica en los gobiernos locales del Perú, donde el diseño empleado fue no experimental por basarse en informaciones recolectadas, como tal no se aplicó población alguna ni muestra, aplicándose como técnica la revisión bibliográfica y documental. Esta investigación concluye en que ninguno de los 1838 gobiernos locales del Perú ha implementado el sistema de control interno en sus tres fases: planificación, ejecución y evaluación; según menciona por motivos de: - falta de una decisión definida por parte del gobierno central, - el desinterés por parte de los titulares de los gobiernos locales para mejorar su sistema administrativo, - insuficiente difusión a través de talleres, concientización y sensibilización por parte de la contraloría general de la república, - incumplimiento en el logro efectivo de los objetivos institucionales, - escasa eficiencia en el uso de los recursos.

Flores (2014) en su tesis titulada La efectividad del control interno en el buen desempeño institucional en las municipalidades distritales de la Región Ayacucho- 2013, tuvo como objetivo propiciar la mejora de la gestión de las municipalidades distritales de la región de Ayacucho mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y en cumplimiento de los objetivos operacionales, financieras y de cumplimiento de las normas, para ello utilizó la metodología de tipo descriptivo explicativo enmarcándose en un diseño de investigación de tipo encuesta, teniendo como una muestra de población un numero de 10 funcionarios que laboran en las diferentes áreas de la municipalidad, empleando como instrumento la encuesta; éste trabajo concluye en:

- a) Que todas las municipalidades distritales encuestadas no cuentan con la oficina de control institucional haciendo de esta manera que su gestión sea muy deficiente,
- b) Que no se realizan controles a las áreas de riesgo como es la tesorería abastecimientos, etc,
- c) No hay aplicación de control interno
- d) El control interno, por muy bien diseñado e implementado que se encuentre solamente presta seguridad razonable a la dirección y a la gerencia.

Vásquez (2016) en su tesis denominada Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi 2015, tuvo como objetivo determinar que el control interno eficaz y eficiente facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi. En donde se empleó el tipo de investigación de revisión bibliográfica – documental, recojo de información a través de encuesta

aplicada a 57 servidores; arribando a la conclusión siguiente: a) Que el 90% de los trabajadores consideran que el control interno eficaz facilita la adecuada administración de la entidad, b) El 100% de los encuestados manifiesta que la Unidad de Gestión Local no ha implementado el control interno en la entidad, razón por lo que recomienda la implementación del control interno en la institución.

Tinco (2015) en su tesis denominada El síntesis de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga – 2014, tuvo como objetivo demostrar que el control interno eficiente incide en el proceso de altas y bajas de activos fijos y en los procedimientos de gestión de los bienes estatales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, para lo que se consideró el método bibliográfico documental con recojo de información a través de encuestas aplicadas a 30 trabajadores; la investigación concluye en: a) El 100% de los encuestados respondieron en decir que la UGEL Huamanga no cuenta con una estructura de control interno, b) El 73% de los encuestados respondieron en decir que el personal de administración no cuenta con capacitación para el cumplimiento de sus obligaciones.

Layme (2015) en su tesis denominada Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la sub gerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto – 2014, tuvo como objetivo evaluar los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la sub gerencia de personal y bienestar social de la

Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, empleando la metodología de análisis cualitativo, donde se empleó los instrumentos de encuesta, percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas, la muestra poblacional estuvo conformado por los funcionarios y servidores que trabajan en las áreas mencionadas. Esta investigación concluye que en esta institución el cumplimiento de las normas no es eficaces y como tal sus actividades no son efectivas.

De la Cruz (2016) en su tesis titulada Incidencia del control interno en el área de logística – abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí – 2015, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la Municipalidad Provincial de Huarochirí; el diseño de investigación empleado fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque cualitativo, donde por el tipo de investigación no se considera una población debido que se centra solo en investigación bibliográfica. Esta investigación concluye en que se logró describir la incidencia de control interno en la gestión de los gobiernos locales, donde el sinergiamiento de los componentes del control interno gubernamental puede facilitar en mejorar la gestión en las diferentes áreas. Así mismo se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática que es la falta de aplicación efectiva del sistema de control interno.

2.1.3. Antecedentes regionales

Curo (2013) en su tesis titulada El control interno en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Jangas – 2012, tuvo como objetivo determinar cómo es el control interno de la unidad de abastecimiento de la

Municipalidad Distrital de Jangas 2012, donde el tipo, nivel y diseño de la investigación fue cuantitativo – descriptivo y aplicado a una población igual a 48 trabajadores y una muestra no probabilística de 15; esta investigación concluye en la descripción realizada al marco conceptual, marco normativo y procesos de implementación del control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas; a su vez determina el cumplimiento de las normas legales en la unidad de abastecimiento de dicha entidad.

Quijano (2014) en su tesis titulada Control interno y la administración de recursos humanos en la sociedad de beneficencia pública de la provincia de Yungay en el año 2013, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la administración de los recursos humanos en la sociedad de beneficencia pública de la provincia de Yungay para el ejercicio anual 2013, dicha investigación fue de tipo cualitativo – cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo correlacional no experimental de corte transversal observacional, la misma que concluyó en: a) Que el control interno en la sociedad de beneficencia pública de la provincia de Yungay es adecuado, debido a que el personal es supervisado y monitoreado por el directorio, b) Los trabajadores realizan sus labores frente a la sociedad de forma conjunto y sistemática, priorizando la responsabilidad y respeto a las personas que acuden a dicha institución, c) La administración de personal es guiada por el presidente de la institución, quien en muchas veces ubica al trabajador más idóneo en las diversas áreas para mejorar la atención al público.

Castro (2013) en su tesis titulada Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz, 2011, tuvo como objetivo, determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz 2011, para ello se empleó el tipo de investigación cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, con una población en número de 40 trabajadores y una muestra no probabilística de 11 trabajadores, utilizándose la técnica de la encuesta que tuvo como instrumento el cuestionario; esta investigación concluye en: a) Existe la necesidad implementar una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería y otras áreas, debido a que los resultados de la encuesta reflejan en que la mayoría de los trabajadores no conocen lo que es control interno y mucho menos las normas que lo regulan.

Urbano (2013) en su tesis denominada El control interno en el sistema de abastecimiento y su incidencia en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Yungay 2011, donde el tipo de investigación corresponde al estudio de casos de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental transversal; una población muestra de 15 personas, empleando como instrumento de recolección de datos la encuesta y su respectivo análisis. Esta investigación tuvo como objetivo, determinar si el control interno del sistema de abastecimiento incide en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Yungay; que al concluir la investigación se concluye en que la relación con los objetivos propios de un sistema de control interno no se cumple debido a que las políticas

que se utilizaron en el control interno no fueron las adecuadas, como tal se concluye que el control interno no se viene aplicando de acuerdo a las normas, por lo que recomienda la implementación del control interno de acuerdo a las normas.

Melgarejo (2014) en su tesis denominada Beneficios de aplicación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, periodo 2013, investigación documental con nivel de estudio cualitativo con una población documentaria de los últimos 15 años comprendidos por revistas especializadas, libros, resultados de investigaciones, páginas web entre otros. Esta investigación tuvo como objetivo identificar y describir los beneficios del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, periodo 2013, del que se concluye en: a) La utilidad del control interno es que mejora el ordenamiento administrativo y financiero, al mismo tiempo que permite el aseguramiento de la gestión con eficiencia.

2.1.4. Antecedentes locales

Ríos (2013) en su tesis titulada El control interno en las obras por administración directa de la gerencia de infraestructura del Gobierno Regional de Ancash 2012, tuvo como objetivo determinar el control interno en las obras por administración directa de la gerencia de infraestructura del Gobierno Regional de Ancash-Huaraz en el 2012, donde el tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo no experimental, diseño descriptivo simple, población muestra de 35 funcionarios y directivos, se empleó la técnica de encuesta y análisis documental, utilizando como instrumento el cuestionario estructurado y ficha de

análisis documental, esta investigación concluyo en: que todos los funcionarios y directivos del Gobierno Regional de Ancash-Huaraz conocen las características del control interno aplicables a las obras por administración directa.

Olivera (2013) en su tesis titulada Influencias del control interno en la fiscalización de gastos de las gerencias del Gobierno Regional de Ancash – 2012, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la fiscalización de gastos de las gerencias del Gobierno Regional de Ancash, para lo que utilizó la investigación descriptiva inferencial, empleando la encuesta como instrumento de recolección de datos, la población formada por los directivos y trabajadores de las oficinas de fiscalización en un numero de 95, de los cuales se aplica una muestra de 25 directivos y empleados; esta investigación concluye en: a) Que los procesos de gasto no se han llevado acabo de acuerdo con las normas contempladas, especialmente en las gerencias que utilizan grandes cantidades de dinero, b) Que los resultados estadísticos muestran que en la fiscalización de los documentación de gasto existe una influencia positiva de la aplicación del control interno.

Andrés (2015) en su tesis titulada Incidencia del sistema de control interno en la gestión del Gobierno Regional de Ancash periodo 2013, tuvo como objetivo realizar un diagnóstico del cumplimiento del sistema de control interno y determinar la incidencia del control interno en la gestión del Gobierno Regional de Ancash, esta investigación fue de tipo cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo simple, con una población de 200 trabajadores de los cuales se obtuvo una muestra de 60, teniendo como una técnica la encuesta, donde se concluye en: a) Que el Gobierno Regional de Ancash fomenta el desarrollo integral sostenible,

promoviendo la inversión pública y privada garantizando el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes de acuerdo a sus planes y programas nacionales, regionales y locales, b) Que el 72% de los encuestados confirmaron que el Gobierno Regional de Ancash sí logro sus metas y objetivos en la ejecución de proyectos de inversión pública en el periodo 2013.

Cueva (2014) en su tesis denominada El control interno y su importancia en el área de recursos humanos del Gobierno Regional de Ancash – periodo 2012, tuvo como objetivo principal explicar y conocer el control interno y su importancia en el área de recursos humanos del Gobierno Regional de Ancash dentro de sus cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión), para tal efecto se estableció el tipo de investigación cualitativo – descriptivo, diseño no experimental, teniendo como instrumento el análisis documental y encuestas aplicadas a una población muestra de 22 trabajadores. Los mismos que concluyen demostrando que el sistema de control interno del Gobierno Regional de Ancash está basada de acuerdo al informe COSO, pero que en el área de recursos humanos tiene una deficiente aplicación.

Gonzales (2015) en su tesis titulada El control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, tuvo como objetivo describir el control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash 2014, el investigador utilizó el tipo de metodología cualitativo de nivel descriptivo y de corte transversal, tomando como muestra poblacional 12 trabajadores del área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, concluyendo, que esta institución

realiza el control interno previo, simultáneo y posterior en sus actividades, conforme al fundamento del modelo COSO.

Flores (2016) en la tesis titulada Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2015, tuvo como objetivo conocer si la aplicación del control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2015, siendo el tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo no experimental de corte transversal, teniendo como muestra poblacional a 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno, teniendo como instrumento la encuesta. Esta investigación concluye que en el área de tesorería se viene cumpliendo con las funciones de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, haciendo posible su efectivo funcionamiento.

Ocaña (2016) en su tesis titulada El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán” 2015, tuvo como objetivo determinar las incidencias del control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán” S.A. 2015, para lo que se empleó el tipo de investigación cuantitativo no experimental, empleando como muestra poblacional a todos los trabajadores de dicha entidad, obteniendo como resultado que el control interno en esta entidad es adecuada.

2.2. Teorías del control

Berducido (s.f.) para explicar el problema de la desviación criminal desde el punto de vista del control, acoge las formulaciones de Hirschi, Briar y Piliavin, Reckless, Reiss y Glaser.

La teoría del arraigo social defendida por Hirschi, nos dice que todo individuo por naturaleza es un transgresor de normas, que solo el miedo dentro de sus relaciones interpersonales en la sociedad y el trabajo lo limita en hacerlo, en tal sentido la criminalidad que se produce es por el debilitamiento de los lazos con la sociedad, cuando se carece de sensibilidad hacia los demás; a esto se suma la carencia del control disuasorio que hace que el crimen se consuma.

El mismo autor nos menciona que Briar y Piliavin, hacen referencia a los valores convencionales con que es preparada una persona, considerando que aquellos que tienen un bajo nivel de formación en valores son más propensos a cometer el delito que aquellos con buena formación en valores.

En este mismo informe, Berducido nos dice que la teoría de la contención propugnada por Reckless, es que la sociedad provoca una serie de estímulos de presión a que el individuo cometa una conducta incorrecta. Pero tales presiones pueden ser contrarrestadas por la preparación adecuada de aquellas personas que se sienten presionados.

Reiss, sobre la teoría del control menciona que la delincuencia es la consecuencia de la falta relativa de normas y su internalización, así como también del debilitamiento de los controles establecidos con anterioridad, así como también de los conflictos entre las demás reglas sociales.

A su vez, Berducido menciona que la teoría de la anticipación diferencial Según Glaser, consiste en que la decisión de cometer o no cometer un delito depende de las consecuencias que la persona anticipa, así como de la evaluación

de sus incidencias como ventajosas o desventajosas en relación al orden social con otras personas y experiencias precedentes.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Control

Chiavenato (2007) considera que el control como función administrativa es considerado como parte del proceso administrativo, que se complementa con la planeación, la organización y la dirección.

Koontz, Weihrich & Cannice (2012) sostienen que control es la medición y corrección del desempeño para garantizar que los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzar los objetivos se logren, así mismo considera que el control es parte de la planeación, donde ninguno puede funcionar a solas.

Ayala y Coral (2014) mencionan que Amaru, Antonio César (2009) dicen que el control es el proceso de producir información para tomar decisiones sobre la realización de objetivos, es decir que el control permite identificar las diferencias entre lo proyectado y lo que realmente está sucediendo en una organización.

A su vez, Pilataxi (2015) considera que Rivas (2014) dice que el control desde el punto de vista administrativo es un factor importante en el logro de los objetivos generales de la entidad, por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.

Olivera (2013) nos dice que según Fayol (1916), el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos, a su vez tiene como finalidad rectificar los errores e impedir que sucedan nuevamente.

La Contraloría General de la República (2014) considera que de acuerdo al diccionario de la Real Academia se define al control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

2.3.2. Tipos de control

La Contraloría General de la República (2014) considera dos tipos de control, los mismos que son: control externo y control interno, donde el control externo es aplicado por la Contraloría General de la República hacia las entidades públicas, cumpliendo las políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; en tanto el control interno es el proceso integral de gestión desarrollada por todo el personal en el interior de una determinada institución en el logro de sus objetivos minimizando los riesgos en sus operaciones de gestión.

2.3.3. Control interno

Rivero (s.f.) en su monografía sobre los antecedentes y evolución del control interno, nos manifiesta que en un principio el control interno comenzó con las funciones de la administración pública, cuando en las épocas lejanas se empleaba en las rendiciones de cuenta de los estados feudales y haciendas privadas, donde los controles eran efectuados por el auditor quien era una persona muy competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y

agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. Posteriormente como consecuencia del notable aumento de la producción, los empresarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose obligados a delegar funciones dentro de la empresa como medio de prever los fraudes y errores.

En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

La Contraloría General de la República (2014) nos dice que el control interno surgió hace muchos años por el crecimiento de la gran empresa y sus necesidades cada vez mayores de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión.

2.3.3.1. Conceptos del control interno

La Contraloría General de la República (2014) considera al control interno como un proceso integral que realiza el personal de una determinada entidad en el logro de la misión y los objetivos, el mismo que responde a un diseño para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable a las actividades.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) mencionan que el control interno es el proceso adjunto a las operaciones realizadas por la dirección y el resto del personal de una determinada institución para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos de: Confiabilidad de la

información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, y el Control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad.

COSO II (2013) define que el control interno es un proceso que desarrolla el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, la misma que es diseñada para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

2.3.3.2. Objetivos del control interno

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) consideran como objetivos del control interno a:

- **La confiabilidad de la información**, que consiste en lograr la confiabilidad de la información que se genera en toda la entidad, para lo que debe hacerse un diseño eficiente de los canales de información y comunicación, y tener definido los indicadores para evitar la duplicidad.
- **Eficiencia y eficacia de las operaciones**, que permiten el logro de los objetivos y tener bien definidos el ciclo de las operaciones de la entidad y los procedimientos que se producen en cada ciclo, los mismos que deben estar establecidos en el manual de procedimientos de la organización para su cumplimiento por los trabajadores.
- **Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas**, comprende el conocimiento de los reglamentos y políticas de la entidad por parte de los trabajadores.

- **Control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad**, que comprende el crear los mecanismos para garantizar el control preventivo de los recursos de la entidad, donde los trabajadores y funcionarios interioricen el nivel de las responsabilidades de cada uno de ellos.

COSO II (2013) establece tres objetivos de control interno, las mismas que son:

- ✓ **Objetivos de operaciones**, éstas están relacionadas con la misión y visión de la entidad, que varían en función de las decisiones relacionadas con el modelo de las operaciones y el resguardo de los activos.
- ✓ **Objetivos de reporte**, éstas comprenden los reportes financieros, reportes no financieros externos, y los reportes internos financieros y no financieros.
- ✓ **Objetivos de cumplimiento**, que comprende los objetivos relacionados con el cumplimiento de leyes y normas, políticas y procedimientos.

La Contraloría General de la República (2014) considera como objetivos del control interno a la promoción y optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de una institución, así como la calidad de los servicios públicos que presta, resguardando los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, generando la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentando la práctica de valores institucionales.

2.3.3.3. Componentes y principios del sistema de control interno.

La Contraloría General de la República (2014) adopta el Sistema de Control Interno modelo COSO, por lo que considera cinco componentes

funcionales y diecisiete principios, los mismos que son: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión.

El ambiente de control según La Contraloría General de la República (2014) considera que es el conjunto de normas, procesos y estructuras para desarrollar el adecuado control interno en la entidad, por lo que está constituido por:

- ✓ La filosofía de la dirección, que consiste en que la dirección muestre su compromiso con el control interno, por lo que debe elaborar documentos internos en donde conste los compromisos de implementación del sistema de control interno, las mismas que deben ser difundidos para que los trabajadores comprendan e interioricen su importancia dentro de la entidad.
- ✓ La integridad y los valores éticos, comprende en que la institución promueva y difunda la práctica de valores éticos y morales, los mismos que van más allá del cumplimiento de normas por los trabajadores de la entidad.
- ✓ La administración estratégica, referido al aprovechamiento de los recursos existentes en la entidad en el logro de los objetivos en mediano y largo plazo, para lo que la dirección debe formular los lineamientos de análisis e implementación de estrategias y la formulación de políticas.
- ✓ La estructura organizacional, que comprende a la organización del grupo humano en función al logro de los objetivos, donde la función de cada uno de los trabajadores se encuentran integradas entre sí, haciendo posible el funcionamiento de la estructura organizacional cumpliendo las tareas en

cada uno de los puestos de trabajo de acuerdo a su especialización y los mecanismos de coordinación.

- ✓ La administración de los recursos humanos, que se refiere al conjunto de políticas, programas, prácticas y decisiones implantadas por la dirección en la administración de los trabajadores para el logro de los objetivos institucionales; para ello se considera los requisitos básicos que deben reunir estos para el cumplimiento de sus funciones.
- ✓ La competencia profesional, consistente en el conjunto de comportamientos, facultades de análisis, toma de decisiones y transmisión de información en el buen desempeño de las funciones de los trabajadores que se relacionan al conocimiento técnico de las destrezas al saber hacer.
- ✓ La asignación de autoridad y responsabilidad, consiste en que la dirección determina los trabajos a cumplir por cada una de las áreas que conforman la institución independientemente.
- ✓ El órgano de control institucional (OCI), es aquella que formula oportunamente las recomendaciones para la mejora de las actividades de la institución, y así permitir que ésta logre eficientemente sus objetivos.

A su vez, COSO II (2013) considera al ambiente de control interno como la base del resto de los componentes que provee disciplina y estructura que enmarcan el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en el personal.

En tanto la evaluación de riesgo según La Contraloría General de la República (2014), establece la posibilidad de la ocurrencia de un evento de

riesgo en la gestión de la institución y afecte contrariamente el cumplimiento de los objetivos; por lo que la entidad debe estar preparada para enfrentar dichos eventos a través de:

- ✓ Planeamiento de la administración de riesgos, donde la institución debe tener en cuenta la visión y misión, y en base a ello planificar sus actividades respondiendo a las preguntas ¿Cuándo va empezar el manejo del tema?, ¿Quiénes van a participar en el proceso?, ¿Cuándo va a realizarse las capacitaciones?, ¿Quiénes son los beneficiarios de la capacitación?, ¿Cómo se va articular el tema con los procesos? Para el cumplimiento de esta actividad la institución designa un equipo de trabajo multidisciplinario.
- ✓ La identificación de los riesgos, este proceso es permanente, interactivo e integrado, por lo que los objetivos estratégicos deben ser claros para la obtención adecuada de los resultados.
- ✓ La valoración de los riesgos, este proceso nos permite clasificar y valorar las actividades que impactan en la consecución de los objetivos, donde la valoración se efectúa en base a la información obtenida en el registro de los riesgos, en los que se implementaran acciones.
- ✓ La respuesta al riesgo, en esta parte la dirección determina la forma de responder un determinado riesgo, para de esa manera poder evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

A su vez, COSO II (2013) considera que la evaluación de riesgos consiste en un proceso para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de

objetivos de la entidad, orientando a la gerencia la forma en que los riesgos deben ser administrados.

Sobre las actividades de control, La Contraloría General de la República (2014), considera a las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que afectan al logro de los objetivos, los mismos que deben ser apropiadas y funcionales de acuerdo a los planes de un determinado periodo, tal es así que comprende:

- ✓ Los procedimientos de autorización y aprobación, en este aspecto la dirección determina las actividades que requieren aprobación sobre la base de los niveles de riesgo, fijándose con claridad las líneas de autoridad, así como los niveles de mando y responsabilidad funcional, los mismos que deben estar establecidos en el manual de procedimientos.
- ✓ La segregación de funciones, que consiste en que ningún trabajador debe tener control sobre dos o más actividades, para de esta manera poder detectar oportunamente los errores o irregularidades en las operaciones.
- ✓ La evaluación costo beneficio, que comprende la necesidad de evaluar los costos de los controles a implantar en la institución, con la finalidad de minimizar los riesgos.
- ✓ Los controles sobre el acceso a los recursos o archivos, corresponden a las autorizaciones de uso y custodia de los recursos de la entidad que deben recaer en un determinado trabajador obligado a rendir cuentas de su responsabilidad.

- ✓ Las verificaciones y conciliaciones, que comprenden a los actos de comprobar la veracidad de la información y su contrastación, con la finalidad de dar conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro.
- ✓ La evaluación del desempeño, que comprende al proceso por el cual se determinan los resultados de la entidad, los mismos que son a nivel individual y de toda la institución, que permiten determinar el logro de los objetivos de la gestión pública.
- ✓ La rendición de cuentas, comprende el proceso que realizan los trabajadores de la entidad con la finalidad de dar cuenta del cumplimiento de sus funciones en el logro de los objetivos previstos por la institución, para ello la dirección determina políticas y mecanismos para su cumplimiento oportuno.
- ✓ La documentación de los procesos, actividades y tareas, en este aspecto la institución establece la forma de desarrollar una determinada actividad o actividades.
- ✓ La revisión de los procesos, actividades y tareas, Las actividades que se desarrollan dentro de la institución deben ser monitoreados y evaluados permanentemente para poder determinar si estos vienen cumpliendo o no con las necesidades y expectativas de la institución.
- ✓ Los controles para las tecnologías de la información y comunicación, corresponden establecer a la institución una gestión que involucre las

tecnologías de la información, el mismo que requiere de disciplina y compromiso, cambios culturales y nuevos procesos.

COSO II (2013) Considera a las Actividades de Control como acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que el personal directivo y la administración puedan mitigar los riesgos para el logro de los objetivos que son llevadas a cabo.

Respecto de la información y comunicación La Contraloría General de la República (2014) menciona que es necesaria para que la entidad pueda llevar acabo las responsabilidades de control interno que apoyen al logro de los objetivos, donde la administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. A este componente corresponden:

- ✓ Las funciones y características de la información, que consiste en que la institución define el tipo de información a utilizar dentro de sus procesos, así como también sus características tales como: integridad, oportunidad, actualización, exactitud, accesibilidad, certidumbre, racionalidad y objetividad.
- ✓ La información y responsabilidad, comprende en que la entidad determina la relación entre información y responsabilidad que asume cada trabajador en el cumplimiento de sus funciones.
- ✓ La calidad y suficiencia de la información, en este aspecto la institución establece lineamientos y políticas de control que aseguren la calidad de las informaciones.

- ✓ Los sistemas de información, comprende la captura y procesamiento de datos, así mismo el intercambio oportuno de la información proveniente de las operaciones desarrolladas por la entidad, permitiendo el control de su gestión, por lo que se implementa políticas de control de gestión de los sistemas de información.
- ✓ La flexibilización al cambio, consiste en que la entidad se adecue a los cambios dando flexibilidad y adaptabilidad a las innovaciones y/o modificaciones de productos, procesos, servicios y de la normatividad que se vienen dando permanentemente, para ello la dirección implementa con recursos tecnológicos adecuados a la institución y al mismo tiempo con personal idóneo para su manejo.
- ✓ El archivo institucional, consiste en que la entidad cuente con el área de administración de archivos que establezca las políticas y procedimientos que favorezcan a la administración, organización, mantenimiento y conservación de todas las documentaciones que se generan en la institución como producto de las actividades que realiza.
- ✓ La comunicación interna, comprende la interrelación que se produce entre los trabajadores de la entidad, donde cada persona recibe información relacionada a sus responsabilidades y el control de las mismas, para ello se debe desarrollar el plan estratégico de comunicación insertado a la cultura organizacional de la institución.
- ✓ La comunicación externa, corresponde al proceso de transportar la información desde la entidad hacia el exterior, es decir comprende la

opinión pública a través de los medios de comunicación, para ello se implantan políticas como detectar las necesidades de comunicación de cada usuario externo, personas claves en el proceso de comunicación, asesoramiento en relación con la imagen y la relación con la prensa, control de redacción en el envío de notas de prensa, artículos y documentos institucionales, etc.

- ✓ Los canales de comunicación, consiste en establecer políticas para establecer los medios de comunicación que faciliten y estandaricen la comunicación interna y externa efectiva, para ello se hace necesario conocer los diferentes canales de comunicación.

COSO II (2013) menciona que la información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno como soporte en el logro de objetivos. Así mismo considera que la comunicación sucede a nivel interno como externo y proporciona a la organización información necesaria para la realización de los controles diariamente.

Sobre las actividades de supervisión, la Contraloría General de la República (2014) nos dice que las actividades de supervisión son el conjunto de actividades de autocontrol incluidos a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación, por lo que comprende:

- ✓ Las actividades de prevención y monitoreo, comprendido por la prevención y monitoreo, y el monitoreo oportuno del control interno; la primera se refiere en que la prevención y monitoreo se efectúa sobre los documentos

que regulan el desarrollo de las actividades sean estos de gestión, operativos o de control; mientras que el segundo son medidas correctivas implementadas para el mejoramiento del control interno, de los procesos y operaciones de la institución, esta se ejerce a través del seguimiento continuo de las evaluaciones.

- ✓ El seguimiento de resultados, comprendido en el reporte de las deficiencias y la implantación y seguimiento de las medidas correctivas. El reporte de las deficiencias consiste en que estos deben ser registrados y comunicados de manera oportuna con la finalidad de tomar acciones correctivas; en tanto la implantación y seguimiento de medidas correctivas consiste en la capacidad de conocer y registrar las recomendaciones producto de las autoevaluaciones y las evaluaciones independientes desarrolladas.
- ✓ Los compromisos de mejoramiento, corresponde las acciones necesarias en corregir desviaciones del sistema de control interno, y en la gestión de las operaciones al desarrollarse la autoevaluación y evaluación independiente.

COSO II (2013) considera que las evaluaciones concurrentes, separadas, o una combinación de los dos son utilizadas para determinar si cada uno de los componentes del control interno está presente y funcionan en el logro de los objetivos de la entidad, donde las evidencias encontradas son evaluadas y comunicadas oportunamente para la toma de decisiones.

2.3.3.4. Importancia del control interno

Anónimo (2013) considera que la importancia del control interno radica en que es la base donde se desarrollan las actividades y operaciones de una

entidad, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el Control Interno.

La Contraloría General de la República (2014) considera que la implementación y fortalecimiento del control interno en las instituciones son importantes porque promueve la adopción de medidas para el logro de los objetivos, los mismos que benefician a la cultura de control que favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento, se puede decir que el control interno contribuye a combatir la corrupción, fortalece a una entidad conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

2.3.3.5. Características del control interno.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) mencionan que el control interno cumple con las características de:

- Que es un proceso que sirve para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Que lo ejercen las personas que actúan en todos los niveles.
- Que el funcionario de cada área de la organización, es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato.
- Que aporta un grado de seguridad razonable en relación al logro de los objetivos fijados.
- Que facilita el logro de los objetivos en las diferentes áreas de la entidad.

En tanto, Anónimo (2013) considera como características del control interno al proceso que integra los sistemas contables, financieros, de

planeación, y de información operacional de la empresa o negocio; la misma que es establecido, mantenido y perfeccionado por la máxima autoridad quien es el encargado de dirigir el control interno ante su jefe inmediato y es el funcionario quien realiza la actividad.

2.3.4. El control interno en el sector público.

La Contraloría General de la República (2014) nos menciona que el Control Interno en las entidades del sector público se comprende desde sus características específicas, tales como: a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. La consideración de estas características implica realizar un balance de los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia dentro de los rangos de la eficiencia y la eficacia.

2.3.5. Objetivos del control interno en el sector público.

La Contraloría General de la República (2014) considera los objetivos de control interno para el sector público en los siguientes aspectos:

A) Gestión Pública. En este aspecto se busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y la calidad de los servicios. Entendiéndose por la efectividad el logro de los objetivos y metas programadas con eficiencia; la eficiencia son los bienes y servicios producidos a través de la utilización de los recursos de la entidad, la economía se refiere a las condiciones por las cuales se adquieren los recursos físicos, financieros y humanos en cantidad y

calidad apropiada y al menor costo posible. Para la realización de los criterios mencionados se requiere de los procesos de planificación, organización, dirección y control de las operaciones; así como de los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades realizadas.

- B) Lucha anticorrupción.** Aspecto que busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido y acto irregular; tal es así que comprende las medidas adoptadas para prevenir o detectar operaciones no autorizadas.
- C) Legalidad.** Se encuentra relacionado al cumplimiento de leyes, reglamentos y normas gubernamentales, es decir busca que el uso de los recursos sean de acuerdo a lo establecido en esta.
- D) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información.** Busca que las políticas, métodos y procedimientos sean válidas, confiables y revelen razonabilidad en sus informes.

2.3.6. Normas de control interno en el sector público y la organización de la administración pública.

La Contraloría General de la República (2014), menciona como las normativas que regulan el control interno en el sector público en el Perú a:

- ❖ La Constitución Política del Perú, que establece cómo el órgano superior del Sistema Nacional de Control a la Contraloría General de la República, quien supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado.

- ❖ La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República Ley N° 27785. Que regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control, y de la Contraloría General de la República.
- ❖ Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716. Que establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno Gubernamental.
- ❖ Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716. Donde se precisa que el marco normativo de control que emite la CGR en el proceso de implantación del Sistema de Control Interno tome en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades.
- ❖ Norma de Control Interno R.C. N° 320-2006-CG. Que precisa la estructura del Control Interno como el conjunto de planes, métodos y procedimientos que posee una institución, para ofrecer una garantía razonable y cumplir sus objetivos.
- ❖ Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado R.C N° 004 -2017-CG. Que establece los lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno.

- ❖ Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI RC N° 119-2012-CG.
Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo en la identificación y administración de los riesgos por parte del titular de la entidad.

Así mismo el sistema de administración pública según La Contraloría General de la República (2014) menciona, que además de las normas establecidas, también se establece mecanismos que buscan controlar el uso de los recursos públicos con los sistemas administrativos del estado, teniendo como norma central a la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo N° 29158, donde se señala la existencia de dos tipos de sistemas que son los sistemas funcionales y los sistemas administrativos. Los sistemas funcionales tienen la finalidad de asegurar el cumplimiento de las políticas públicas que requieren la participación de las entidades del estado; en tanto los sistemas administrativos son el conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, mediante los cuales se organiza las actividades de la administración pública.

2.3.7. Fundamentos del control interno en el sector público

La Contraloría General de la República (2014) menciona como fundamento de Control Interno al autocontrol, la autorregulación y la autogestión; entendiéndose como autocontrol, a la capacidad de todo servidor público de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario. En tanto la autorregulación, es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar con base en la constitución y

la ley, los asuntos propios de su funcionamiento y definir normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Así mismo la autogestión, es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz, la función administrativa que le ha sido delegado por la constitución y las normas legales.

2.3.8. Roles y responsabilidades del control interno en el sector público.

La Contraloría General de la República (2014) menciona que el Control debe ser implementado por el titular de la entidad y sus funcionarios, en sus procesos, actividades, recursos y operaciones; orientando al cumplimiento de sus objetivos.

2.3.9. La Educación.

Congreso de la República del Perú (2003) en la Ley General de Educación N° 28044, define a la educación como un proceso de aprendizaje y enseñanza desarrollado a lo largo de la vida, contribuyendo en la formación integral del hombre, desarrollando sus potencialidades, creación de su cultura, desarrollo de su familia y de la comunidad nacional, latinoamericana y mundial; la misma que se lleva a cabo en las instituciones educativas y en diferentes ámbitos de la sociedad. Así mismo nos señala que la educación en el Perú está estructurado en dos etapas que son la educación básica y la educación superior, siendo la primera

considerada como obligatoria y a la vez estructurada en educación básica regular, educación básica alternativa y la educación básica especial.

2.3.10. Gestión del sistema educativo

Congreso de la República (2003) en la Ley General de Educación, establece que la gestión del sistema educativo se desarrolla de manera descentralizada, simplificada, participativa y flexible, donde el estado a través del Ministerio de Educación es la responsable de preservar la unidad, donde la sociedad participa de manera directa a través de los concejos educativos.

A su vez, la mencionada ley considera como objetivos de la gestión del sistema educativo a los procesos de contribuir a desarrollar a la institución educativa en el logro de los aprendizajes de calidad, fortalecer la capacidad de decisión con autonomía pedagógica y administrativa, el proceso de asegurar la coherencia de las disposiciones administrativas y la subordinación de las decisiones de carácter pedagógico, el logro eficaz, eficiente e innovación de las instituciones educativas, el desarrollo del liderazgo pedagógico y democrático, y la promoción activa de la comunidad educativa.

Así mismo la mencionada norma establece como instancias de la gestión educativa al Ministerio de Educación, las Dirección Regional de Educación, la Unidad de Gestión Educativa Local y la Institución Educativa; las mismas que se desarrollan de manera descentralizada sobre una política de estado. El Ministerio de Educación es el órgano principal del sector Educación que tiene por finalidad definir, dirigir, articular y evaluar la política de educación, ciencia, tecnología e

innovación tecnológica, recreación y deporte, en relación con la política general del Estado y la diversidad regional de nuestro país; La Dirección Regional de Educación es el responsable del servicio educativo de su jurisdicción, que tiene relación técnico normativo con el Ministerio de Educación, la finalidad de su existencia es promover la educación, la cultura, el deporte, la recreación, la ciencia y la tecnología con calidad y equidad, para lo que coordina con las Unidades de Gestión Educativa Local; en tanto La Unidad de Gestión Educativa Local es una instancia de ejecución descentralizada del Gobierno Regional que goza de autonomía teniendo como ámbito territorial a la provincia, cuya finalidad es fortalecer las capacidades de gestión pedagógica y administrativa de las instituciones educativas, impulsar la cohesión social, canalizar el aporte de los gobiernos municipales, las instituciones de educación superior, las universidades públicas y privadas y otras entidades especializadas. A su vez a la Institución Educativa se le considera como una comunidad de aprendizaje y enseñanza donde se presta servicio educativo en los diferentes niveles, modalidades o formas educativas, tal es así que goza de autonomía en el planeamiento, ejecución, supervisión, monitoreo y evaluación del servicio que brinda, así como en la elaboración de sus instrumentos de gestión de acuerdo a la normatividad vigente. Cumple las funciones de: a) Realizar el proceso de selección del personal docente y administrativo, b) Gestionar, reconocer y sancionar a los trabajadores de acuerdo a su desempeño profesional y laboral, c) Hacer convenios de cooperación para mejorar la calidad del servicio educativo, d) Ejecutar la gestión de riesgos frente a desastres naturales, ambientales y

convulsiones sociales, e) Promover la participación de la comunidad en los procesos de gestión, f) Promover el funcionamiento de las redes educativas.

2.3.11. La comunidad educativa.

Congreso de la República (2003) en la Ley General de Educación, reconoce como la comunidad educativa a la participación de los estudiantes, padres de familia, profesores, directivos, administrativos, ex alumnos y los miembros de la comunidad local en una determinada institución educativa, la participación se realiza de manera democrática. El estudiante es considerado centro del sistema educativo, como tal le corresponde: a) Contar con un sistema educativo eficiente, b) Asumir con responsabilidad su aprendizaje, c) Organizarse en municipio escolar u otra forma de organización para el ejercicio de sus derechos, d) Opinar sobre la calidad del servicio educativo que recibe; en tanto la familia constituye el núcleo fundamental de la sociedad y el responsable principal de la educación de sus hijos, por lo que le corresponde: a) Educar a sus hijos, proporcionarles un trato respetuoso de sus derechos, b) Conocer sobre la calidad del servicio educativo que recibe sus hijos, c) Participar en el proceso educativo de su hijo, d) Organizarse en la asociación de padres de familia a fin de contribuir al mejoramiento de los servicios que brinda la institución educativa, e) Apoyar en la gestión de la institución educativa en la medida de sus posibilidades. El director, es la máxima autoridad y representante legal de la institución educativa, como tal es el responsable de la gestión en los ámbitos pedagógico, institucional y administrativo, por ello le corresponde: a) Conducir

la institución educativa de acuerdo a las normatividades vigentes, b) Presidir el Consejo Educativo Institucional para promover las relaciones humanas armoniosas, el trabajo en equipo, c) Promover la práctica de evaluación y auto evaluación de su gestión, d) Recibir una formación especializada para el ejercicio de su cargo, estar comprendido en la carrera pública docente; Mientras tanto el profesor es el miembro principal del proceso educativo que tiene como función contribuir eficazmente en la formación integral de los estudiantes, por la naturaleza de su función el profesor debe tener idoneidad profesional, probada solvencia moral, salud física y mental para que no ponga en riesgo la integridad de los estudiantes, por lo que le corresponde: a) Planificar, desarrollar y evaluar las actividades que aseguren el logro del aprendizaje de los estudiantes, b) Contribuir al desarrollo de proyectos educativos dentro de la institución educativa, c) Percibir una remuneración justa y adecuada y estar comprendido dentro de la ley de la carrera pública docente, d) Participar en los programas de capacitación y actualización profesional, e) Recibir incentivos y honores registrados en el escalafón magisterial por su desempeño.

2.3.12. Gestión de la institución educativa

El Ministerio de Educación (2015) en el manual de gestión escolar menciona que la gestión de la institución educativa se desarrolla por compromisos que son prácticas de gestión para asegurar que los estudiantes aprendan, los mismos que se expresan en indicadores de fácil verificación, donde la institución educativa tiene la capacidad de reflexionar e intervenir para la toma

de decisiones orientada en la mejora de los aprendizajes. La implementación de los compromisos es liderada por el equipo directivo, con la finalidad de involucrar a la comunidad educativa en el logro de los aprendizajes, por lo que es primordial el acompañamiento a la práctica docente con la finalidad de alcanzar los indicadores para obtener mejores resultados. En la implementación de los compromisos de gestión, se hace necesario la planificación que es un espacio pedagógico institucional y participativo que conlleva a la construcción colaborativa del plan anual de trabajo que ordena y orienta el trabajo dentro de la institución educativa en función del logro de los aprendizajes, cumplimiento de metas y organización previa de las acciones en base a los compromisos de gestión como son: el progreso anual de los aprendizajes, retención anual e inter anual de estudiantes, cumplimiento de la calendarización planificada por la institución, uso pedagógico del tiempo, uso de herramientas pedagógicas por los profesores, uso de materiales educativos, gestión del clima escolar y la implementación del plan anual de trabajo.

Así mismo el Ministerio de Educación (2015) en el Marco del Buen Desempeño del Directivo, considera las competencias del directivo para orientar y dirigir la planificación escolar considerando estrategias para el trabajo pedagógico a desarrollar durante el año escolar sobre la base de los compromisos. En el desarrollo de las actividades educativas anuales se considera las jornadas de reflexión que son actividades pedagógicas de análisis, auto evaluación y reflexión sobre los resultados de aprendizaje con la participación

activa de los docentes, estudiantes, padres de familia y representantes de la comunidad. Al igual que las jornadas de reflexión, también se considera la jornada del día del logro que es una actividad pedagógica donde se socializa los aprendizajes teniendo como protagonista a los estudiantes quienes demostraran sus logros en función a su ritmo y estilo de aprendizaje considerando sus intereses y necesidades en el contexto cultural donde se desarrolla; el día del logro se caracteriza porque los estudiantes demuestran sus logros de aprendizaje como resultado del trabajo diario con el docente y es prevista en el calendario escolar, programación anual y las unidades de los docentes, así mismo es un acto público liderado por el director donde se cuenta con la participación de estudiantes, padres de familia y los aliados estratégicos de la comunidad para demostrar los aprendizajes alcanzados y establecer los compromisos a los ajustes realizados fruto de la evaluación de la actividad, en esta actividad se debe tener la participación integral de los estudiantes evitándose la participación de solo algunos estudiantes.

El Ministerio de Educación (2015) para la implementación de los compromisos de gestión, establece tres segmentos importantes como el diagnóstico, la implementación y el monitoreo; entendiéndose por diagnóstico la reflexión de la comunidad educativa con respecto a la implementación de los compromisos efectuados el año anterior, identificando las fortalezas, dificultades y causas teniendo como referente a los resultados de aprendizaje, la implementación comprende la formulación de metas, objetivos y actividades,

considerando que los objetivos se desprenden de las causas identificadas en el diagnóstico; en tanto el monitoreo es la verificación del cumplimiento y progreso de los indicadores considerados. Tal es así que la institución educativa se organiza de manera flexible de acuerdo al nivel, modalidad o forma educativa que atiende, adoptando la estructura orgánica que requiere su funcionamiento teniendo como referencia a los órganos de la dirección, órgano pedagógico, órgano de participación concertación y vigilancia y el órgano de administración.

III. Hipótesis.

El control interno tiene características propias en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” Huaraz – 2017.

IV. Metodología

Jiménez (1998) considera que la metodología de la investigación es un conjunto de métodos categorías, leyes y procedimientos que orientan la investigación hacia la solución del problema de manera eficiente.

4.1. Diseño de investigación.

El diseño de investigación empleado en este trabajo fue descriptivo – cuantitativo de corte no experimental transversal, debido a que no se manipuló la variable, la recolección de los datos se realizó en un solo momento y en un tiempo único.

M → O

Donde:

M = Muestra

O = Observación de la variable control interno

4.2. Población y muestra.

Población:

La población de la investigación estuvo conformado por 150 trabajadores de la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz, los mismos lo conformaron los docentes de primaria y secundaria, directores y sub directores, personal administrativo y de servicio.

Muestra:

A través de la aplicación de la fórmula para calcular la muestra en población finita obtenida de google, teniendo una consideración de 95% de nivel de confianza se determinó una muestra de 60 trabajadores del conjunto total de la población.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	
Control interno	Es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que ordenados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función (COSO 2013)	Ambiente de control	Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual.	1. ¿La dirección de la I.E. tiene interés de apoyar la implementación del control interno en la institución?	
			Integridad y valores éticos.	2. ¿La I.E. tiene código de ética aprobado y difundido?	
			Idoneidad demostrada.	3. ¿La dirección de la I.E. difunde la visión, misión, metas y objetivos de la institución?	
			Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad.	4. ¿La organización de la I.E. esta sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la institución?	
			Políticas y prácticas en la gestión de los recursos humanos.	5. ¿La I.E. cuentan con cantidad de personal necesaria para la realización de sus actividades?	
			Identificación de riesgos y detención del cambio.	6. ¿El personal de la I.E. cuenta con las competencias para el cumplimiento de sus funciones?	
			Determinación de los objetivos de control.	7. ¿Los roles del personal de la I.E. están establecidos en los documentos de la institución?	
		Evaluación de riesgo	Prevención de riesgos.	8. ¿En la institución educativa se evalúan los procesos de control?	
			Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.	9. ¿Se planifican las actividades para la identificación de los riesgos en la institución educativa?	
			Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.	10. ¿Los riesgos de la institución educativa están identificados por cada objetivo?	
			Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.	11. ¿La I.E. cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados?	
			Actividades de control	Despliegue de las actividades de control a	12. ¿Se establecen acciones para enfrentar los riesgos?
					13. ¿En la I.E. se comunican los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades?

		<p>través de políticas y procedimientos. Sistema de información, flujo y canales de comunicación.</p> <p>Contenido, calidad o responsabilidad.</p> <p>Rendición de cuentas.</p> <p>Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno.</p> <p>Comité de prevención y control</p>	<p>14. ¿En la I.E. se efectúa rotación periódica del personal designado?</p> <p>15. ¿Los costos de control de las actividades de la I.E. son de acuerdo a los resultados?</p> <p>16. ¿La I.E. controla el acceso a los archivos a través de políticas y estrategias?</p> <p>17. ¿En la institución educativa se verifican la ejecución de las actividades?</p> <p>18. ¿Se cuenta con indicadores de evaluación de desempeño en la I.E.?</p> <p>19. ¿La institución educativa tiene los procedimientos y lineamientos de rendición de cuenta?</p> <p>20. ¿Las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas?</p> <p>21. ¿Se revisan periódicamente las actividades de la I.E.?</p> <p>22. ¿El ingreso a la sala de cómputo de la I.E. es restringido?</p> <p>23. ¿La I.E. ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información?</p> <p>24. ¿La I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de información?</p> <p>25. ¿La información interna y externa que maneja la I.E. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?</p> <p>26. ¿La I.E. está integrada a un solo sistema de información?</p> <p>27. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información?</p> <p>28. ¿Se cuenta con un área orgánica para administrar los documentos y la información de la I.E.?</p> <p>29. ¿Se cuenta con documento difundido que orienta el ordenamiento de los documentos internos de la I.E.?</p>
	Información y comunicación		

				30. ¿Se ha establecido los mecanismos para informar hacia el exterior sobre la gestión institucional de la I.E.?
				31. ¿En la I.E. se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa?
		Supervisión		32. ¿En la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades?
				33. ¿Las deficiencias detectados con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables?
				34. ¿La I.E. efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnica. La técnica usada en la investigación es la encuesta que fue aplicado a los trabajadores de la institución educativa pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” - Huaraz.

Instrumento. Se utilizó el cuestionario que fue estructurado con fines de conocer el control interno en la institución mencionada.

4.5. Plan de análisis.

La recolección de datos fue a través de la aplicación de encuesta con un cuestionario a los integrantes de la institución educativa, cuyos resultados fueron

procesados con la utilización de tablas y figuras pastel a través del programa Excel y analizados cuantitativamente.

4.6. Matriz de consistencia.

Título: Características del Sistema de Control Interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” Huaraz - 2017.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuáles son las características del sistema de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017?</p> <p>PROBLEMA ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las características del ambiente de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017? - ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017? - ¿Cuáles son las características de las actividades de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran 	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Describir las características del sistema de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir las características del ambiente de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017. - Describir las características de la evaluación de riesgos del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017. - Describir las características de las actividades de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran 	<p>El control interno tiene características propias en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” Huaraz – 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo: Cuantitativo. - Nivel: Descriptivo. - Diseño: No experimental transversal. - Población: 150 trabajadores. - Muestra: 60 trabajadores. - Técnica: Encuesta. - Instrumentos: Cuestionario

<p>Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017?</p> <p>- ¿Cuáles son las características de los procesos de la información y comunicación del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017?</p> <p>- ¿Cuáles son las características del proceso de la supervisión y seguimiento del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz - 2017?</p>	<p>Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017.</p> <p>- Describir las características del proceso de la información y comunicación del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017.</p> <p>- Describir las características del proceso de la supervisión y seguimiento del control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017.</p>		
--	--	--	--

4.7. Principios éticos

- a) El respeto a la autonomía institucional, se respetó las opiniones de las personas que trabajan en la institución educativa.
- b) La universalidad, el respeto al derecho de los trabajadores fue sin discriminación alguna.
- c) La protección de las personas, las opiniones de las personas encuestadas se mantienen en el anonimato.

V. Resultados.

5.1.Resultados.

Tabla 1

La dirección de la I.E. tiene interés de apoyar la implementación del control interno en la institución.

Alternativa	Fi	%
Sí	35	58
No	20	33
Ns/No	5	8
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 2

La I.E. tiene código de ética aprobado y difundido

Alternativa	Fi	%
Sí	24	40
No	32	53
Ns/No	4	7
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 3

La dirección de la I.E. difunde la visión, misión, metas y objetivos de la institución.

Alternativa	Fi	%
Sí	38	63
No	20	33
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 4

La organización de la I.E. esta sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la institución

Alternativa	Fi	%
Sí	33	55
No	20	33
Ns/No	7	12
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 5

La I.E. cuentan con cantidad de personal necesaria para la realización de sus actividades.

Alternativa	Fi	%
Sí	35	58
No	18	30
Ns/No	7	12
Total	60	100

FUENTE: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 6

El personal de la I.E. cuenta con las competencias para el cumplimiento de sus funciones

Alternativa	Fi	%
Sí	40	67
No	16	27
Ns/No	4	7
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 7

Los roles del personal de la I.E. están establecidos en los documentos de la institución

Alternativa	Fi	%
Sí	38	63
No	20	33
Ns/No	2	3
Total	60	100

FUENTE: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 8

En la institución educativa se evalúan los procesos de control

Alternativa	Fi	%
Sí	34	57
No	22	37
Ns/No	4	7
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 9

Se planifican las actividades para la identificación de los riesgos en la institución educativa

Alternativa	Fi	%
Sí	38	63
No	20	33
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 10*Los riesgos de la institución educativa están identificados por cada objetivo*

Alternativa	Fi	%
Sí	40	67
No	18	30
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 11*La I.E. cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados*

Alternativa	Fi	%
Sí	32	53
No	28	47
Ns/No	0	0
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 12*Se establecen acciones para enfrentar los riesgos.*

Alternativa	Fi	%
Sí	36	60
No	22	37
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 13

En la I.E. se comunican los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades.

Alternativa	Fi	%
Sí	45	75
No	12	20
Ns/No	3	5
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 14

En la I.E. se efectúa rotación periódica del personal designado

Alternativa	Fi	%
Sí	18	30
No	38	63
Ns/No	4	7
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 15

Los costos de control de las actividades de la I.E. son de acuerdo a los resultados

Alternativa	Fi	%
Sí	20	33
No	36	60
Ns/No	4	7
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 16*La I.E. controla el acceso a los archivos a través de políticas y estrategias*

Alternativa	Fi	%
Sí	32	53
No	23	38
Ns/No	5	8
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 17*En la institución educativa se verifican la ejecución de las actividades*

Alternativa	Fi	%
Sí	34	57
No	22	37
Ns/No	4	7
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 18*Se cuenta con indicadores de evaluación de desempeño en la I.E.*

Alternativa	Fi	%
Sí	38	63
No	19	32
Ns/No	3	5
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 19

La institución educativa tiene los procedimientos y lineamientos de rendición de cuenta.

Alternativa	Fi	%
Sí	28	47
No	27	45
Ns/No	5	8
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 20

Las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas

Alternativa	Fi	%
Sí	40	67
No	19	32
Ns/No	1	2
TOTAL	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 21

Se revisan periódicamente las actividades de la I.E.

Alternativa	Fi	%
Sí	36	60
No	21	35
Ns/No	3	5
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 22*El ingreso a la sala de cómputo de la I.E. es restringido.*

Alternativa	Fi	%
Sí	42	70
No	12	20
Ns/No	6	10
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 23*La I.E. ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información*

Alternativa	Fi	%
Sí	40	67
No	18	30
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 24*La I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de información*

Alternativa	Fi	%
Sí	34	57
No	24	40
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 25

La información interna y externa que maneja la I.E. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades

Alternativa	Fi	%
Sí	28	47
No	30	50
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 26

La I.E. está integrada a un solo sistema de información

Alternativa	Fi	%
Sí	40	67
No	18	30
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 27

Se revisan periódicamente los sistemas de información

Alternativa	Fi	%
Sí	22	37
No	35	58
Ns/No	3	5
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 28

Se cuenta con un área orgánica para administrar los documentos y la información de la I.E.

Alternativa	Fi	%
Sí	42	70
No	12	20
Ns/No	6	10
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 29

Se cuenta con documento difundido que orienta el ordenamiento de los documentos internos de la I.E.

Alternativa	Fi	%
Sí	20	33
No	38	63
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 30

Se ha establecido los mecanismos para informar hacia el exterior sobre la gestión institucional de la I.E.

Alternativa	Fi	%
Sí	22	37
No	36	60
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 31

En la I.E. se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa

Alternativa	Fi	%
Sí	20	33
No	34	57
Ns/No	6	10
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 32

En la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades.

Alternativa	Fi	%
Sí	35	58
No	21	35
Ns/No	4	7
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 33

Las deficiencias detectados con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables.

Alternativa	Fi	%
Sí	32	53
No	26	43
Ns/No	2	3
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

Tabla 34:

La I.E. efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora

Alternativa	Fi	%
Sí	33	55
No	22	37
Ns/No	5	8
Total	60	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores directivos, docentes, administrativos y de servicios de la I.E. "GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz.

5.2. Análisis de resultados

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la filosofía de la dirección nos muestran que el 58% de los trabajadores considera que la dirección de la I.E. muestra interés por apoyar la implementación del control interno; mientras que el 33% considera lo contrario y un 8% menciona desconocer. Estos resultados nos indican que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga”, la dirección cumple con este propósito, puesto que se muestra actitudes y procedimientos por implementar el control interno como un medio de transparencia de la gestión tal conforme señala la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 1)
- La información obtenida sobre la integridad y valores éticos implementados dentro de la I.E. es que el 53% de los trabajadores de la muestra considera que no se cuenta con código de ética, en tanto el 40% considera lo contrario y el 7% considera desconocer sobre el tema. Este hecho, donde la mayoría considera no contar con código de ética dentro de la I.E. hace que no se practique los principios y valores éticos que son esenciales para el ambiente de control y la cultura organizacional de la institución tal conforme establece la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 2)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la administración estratégica, nos muestran que el 64% de los trabajadores de la muestra considera que la dirección pone de conocimiento la visión y misión, de la I.E.; mientras que el 33% considera lo contrario, y un 3% muestra su desconocimiento del asunto. De esta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de

Luzuriaga” la mayoría de los trabajadores conocen sobre la visión, misión, metas y objetivos de su institución, la misma que demuestra que la I.E. planifica sus actividades para el logro de sus objetivos; este hecho tiene relación con lo que menciona la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. que es parte del marco teórico de nuestra investigación. (Tabla 3)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la estructura organizacional, nos muestran que el 55% de los trabajadores de la muestra considera que la organización de la I.E. se desarrolla sobre la base de la misión y objetivos, mientras que el 33% considera lo contrario, y el 12% muestra su desconocimiento. De esta información se deduce que la estructura organizacional de la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se desarrolla sobre la base de su visión, objetivos y sus actividades; este hecho permite que los integrantes de la I.E. encuentren sentido de su quehacer diario como lo considera la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. en lo que respecta a la jerarquía de los controles. (Tabla 4)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la administración de los recursos humanos, nos muestran que el 58% de los trabajadores de la muestra considera que las áreas orgánicas de la I.E. cuentan con cantidad suficiente de personal, mientras que el 30% considera lo contrario y un 12% muestra su desconocimiento. De esta información se deduce que la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” cuenta con suficiente cantidad de trabajadores para poder cumplir adecuadamente sus actividades tal conforme refiere la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 5)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la competencia profesional, nos indica que el 67% de los trabajadores de la muestra considera que el personal de la I.E. es competente en el cumplimiento de sus funciones, mientras que el 27% considera lo contrario, y el 6% muestra su desconocimiento. De esta información se deduce que los trabajadores de la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” son competentes para el ejercicio de sus funciones y la dirección promueve su actualización permanente para su mejor rendimiento tal como se señala en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 6)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la asignación de autoridad y responsabilidad, nos muestran que el 64% de los trabajadores de la muestra considera que la asignación del personal de la I.E. están claramente definidas en los documentos de la institución, mientras que el 33% considera lo contrario el 3% muestra su desconocimiento. De esta información se deduce que la asignación de autoridad y las responsabilidades del personal están claramente definidas en los documentos que ostenta la institución, este mismo hecho hace que el ambiente de control se vea fortalecido con los recursos humanos como se menciona en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 7)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre el órgano de control institucional, nos muestran que el 57% de los trabajadores de la muestra considera que los órganos de control de la I.E. evalúan los controles de los procesos, mientras que el 37% considera lo contrario, y un 7% muestra su desconocimiento. De esta información se deduce que los diversos órganos de la institución evalúan los

controles sobre los procesos que ejecutan haciendo que estos mejoren su plan de trabajo, puesto que estos hechos favorecen la mejora del ambiente de control tal como se manifiesta en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 8)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre el planeamiento de administración de riesgo, nos muestran que el 64% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. se desarrolla un plan de actividades de identificación de los riesgos; mientras que el 33% considera lo contrario, y un 3% muestra su desconocimiento. De esta información se deduce que en la I.E. se planifican las actividades de identificación, análisis y monitoreo de los riesgos; las mismas que permiten prevenir la ocurrencia de los riesgos y disminuir su afectación a las actividades como menciona la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 9)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la identificación de riesgo nos muestran que el 67% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. están identificados los riesgos, mientras que el 30% considera lo contrario, y un 3% muestra su desconocimiento. De esta información se deduce que la I.E. viene identificando los riesgos como lo establece la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 10)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la valoración de riesgo nos muestran que el 53% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. en el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos, mientras que el 47% considera lo contrario. Esta información se sigue

contradiciendo con el análisis respecto a la identificación de riesgo en el hecho de que no se identifican los riesgos por cada objetivo, pero sí se dicen que se cuantifica la ocurrencia de los riesgos identificados. Pero se debe tener en cuenta que de acuerdo a la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG., la identificación de riesgos constituye parte importante de las planificaciones de la institución. (Tabla 11)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la respuesta al riesgo nos muestra que el 60% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. se han establecido reglas necesarias para afrontar los riesgos, mientras que el 37% considera lo contrario, y un 3% dice desconocer sobre el asunto. De ésta información se puede deducir que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se establecen las acciones necesarias para afrontar los riesgos como medio de controlar los riesgos de cada categoría de su gestión como lo establece la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 12)
- Los resultados obtenidos de la encuesta acerca de los procesos de autorización de actividades, nos muestra que un 75% de los encuestados de la muestra considera que en la I.E. se comunica la autorización de las actividades, mientras que el 20% considera lo contrario, y un 5% dice desconocer sobre el asunto. De ésta información se puede deducir que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” los procesos de autorización de las actividades son comunicados adecuadamente a los responsables; ésta autorización es propio de las

funciones de la dirección para el logro de los objetivos tal conforme establece la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 13)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la segregación de funciones, nos muestra que el 63% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. no se ejecuta la rotación de los trabajadores designados en puestos sujetos a riesgo, mientras que el 30% considera lo contrario, y un 7% muestra desconocer sobre el asunto. De ésta información se puede deducir que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” no se realiza la rotación periódica de los trabajadores asignados a puestos sujetos a riesgo de fraude, hecho que contradice a lo que estipula la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG., en donde se considera que para la minimización de los riesgos de fraude se debe desarrollar la rotación del personal. (Tabla 14)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la evaluación costo beneficio, nos muestra que el 60% de los trabajadores de la muestra consideran que en la I.E. el costo de los controles no es de acuerdo a los resultados, mientras que el 33% considera lo contrario, y un 7% muestra desconocer sobre el asunto. De ésta información se puede deducir que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” el costo de los controles no están de acuerdo a los resultados esperados, por lo que se debe identificar las actividades claves de control con relación a los procesos operacionales y administrativas como se menciona en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 15)

- Los resultados obtenidos de la encuesta acerca del control del acceso a los archivos, nos muestra que un 54% de trabajadores de la muestra considera que en la I.E. se tiene políticas y procedimientos sobre la utilización y protección de los archivos, mientras que el 38% considera lo contrario, y el 8% muestra desconocer sobre el asunto. De ésta información se deduce que el acceso a la utilización de los recursos y archivos de la institución se encuentran reguladas a través del cumplimiento de ciertos documentos que protegen a los mencionados recursos o archivos; este hecho guarda relación a lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 16)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre las verificaciones y conciliaciones, nos muestra que el 57% de los trabajadores de la muestra considera que en la institución educativa se verifica la ejecución de las actividades, mientras que el 37% considera lo contrario, y el 7% muestra desconocer sobre el asunto. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se verifica la ejecución de las actividades, este hecho permite el aseguramiento de la calidad de los servicios tal como se menciona en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 17)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre las evaluación de desempeño, nos muestra que el 63% de los trabajadores de la muestra considera que la I.E. cuenta con indicadores de desempeño para las diversas actividades que realiza, mientras que el 32% considera lo contrario, y un 5% muestra desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se tiene los indicadores para evaluar el desempeño de las

diversas actividades que se realiza, donde los servicios satisfacen a los intereses de la comunidad tal como se menciona en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 18)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la rendición de cuentas, nos muestra que el 47% de los trabajadores de la muestra considera que la I.E. tiene los procedimientos para la rendición de cuentas, mientras que el 45% considera lo contrario, y un 8% muestra desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” relativamente cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuenta, a pesar de que los jefes deben revisar y analizar el trabajo del personal tal como menciona Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 19)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la documentación de procesos, actividades y tareas, nos muestra que el 67% de los trabajadores de la muestra considera que las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas, mientras que el 32% considera lo contrario, y el 1% muestra desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “GUE Mariscal Toribio de Luzuriaga” sus actividades están definidas, establecidas y documentadas, este hecho hace que se garantice la adecuación de las operaciones tal como se menciona por la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 20)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre la revisión de procesos, actividades y tareas, nos muestra que el 60% de los trabajadores de la muestra considera que

en la I.E. se revisan las actividades que se vienen desarrollando, mientras que el 35% considera lo contrario, y el 5% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se revisan periódicamente el cumplimiento de las actividades para verificar el cumplimiento de las normas vigentes, este hecho es contradictorio con relación a lo que estipula Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 21)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre controles para las tecnologías de información y comunicación, nos muestra que el 70% de los trabajadores de la muestra consideran que en la I.E. los accesos a la sala de cómputo son restringidos; mientras que el 20% considera lo contrario, y el 10% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se restringe el acceso a la sala de cómputo y el procesamiento de datos, este hecho hace que las informaciones sean de calidad y responsabilidad de los trabajadores tal como se establece en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 22)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre funciones y características de la información, nos muestra que el 67% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. se ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información, mientras que el 30% considera lo contrario, y un 3% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se ha designado un personal específico para el acceso a los sistemas de información, este hecho fortifica que las

informaciones sean de calidad y responsabilidad del trabajador tal como se establece en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 23)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre información y responsabilidad, nos muestra que el 57% de los trabajadores de la muestra considera que la I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de funciones y responsabilidades de información, mientras que el 40% considera lo contrario, y un 3% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se cuenta con políticas y procedimientos para el adecuado suministro de información y el cumplimiento de funciones y responsabilidades, este hecho fortifica que las informaciones sean de calidad y responsabilidad del trabajador tal como se establece en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 24)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre calidad y suficiencia de la información, nos muestra que el 50% de los trabajadores de la muestra considera que la información interna y externa que maneja la I.E. no es útil, oportuna ni confiable para el desarrollo de las actividades, mientras que el 47% considera lo contrario, y un 3% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que la información disponible con que cuenta la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” relativamente no es útil para el desarrollo de sus actividades, hecho que es contrario a lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 25)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre sistema de información, nos muestra que el 67% de los trabajadores de la muestra considera que la I.E. está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades, mientras que el 30% considera lo contrario, y un 3% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” está integrada a un solo sistema de información y que esta se ajusta a sus necesidades, hecho que favorece el mejor desarrollo de sus actividades como se establece en la Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 26)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre flexibilidad al cambio, nos muestra que el 58% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. no se revisan los sistemas de información, mientras que el 37% considera lo contrario, y un 5% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” no existe la flexibilidad al cambio, hecho que se contradice con lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 27)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre archivo institucional, nos muestra que el 70% de los trabajadores de la muestra considera que la I.E. cuenta con una área orgánica que se encarga de administrar la documentación e información, mientras que el 20% considera lo contrario, y el 10% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” dispone con un área orgánica que se encarga de la administración de los documentos del archivo de la institución como medio de

salvaguardar la información, hecho que se relaciona con lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 28)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre comunicación interna, nos muestra que el 63% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. no se establece los documentos de orientación para el ordenamiento de la documentación interna, mientras que el 34% considera lo contrario, y el 3% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” no se ha elaborado los documentos que orienten el ordenamiento de la documentación interna, hecho que contradice a lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 29)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre comunicación externa, nos muestra que el 60% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. no se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la información hacia el exterior sobre su gestión institucional, mientras que el 37% considera lo contrario, y el 3% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” no se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la información de su gestión institucional hacia el exterior, hecho que contradice a lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 30)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre canales de comunicación, nos muestra que el 57% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. no se ha implementado ninguna política o mecanismo que estandarice una comunicación

interna y externa, mientras que el 33% considera lo contrario, y el 10% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” no se ha implementado políticas para estandarizar la comunicación interna y externa, hecho que contradice a lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 31)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre actividades de prevención y monitoreo, nos muestra que el 58% de los trabajadores de la muestra considera que en el desarrollo de las actividades de la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer su eficiencia, mientras que el 35% considera lo contrario, y el 7% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se realizan las actividades de supervisión como medio de poder conocer si estas se cumplen de acuerdo a lo establecido, hecho que se relaciona con lo establecido por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 32)
- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre seguimiento de resultados, nos muestra que el 54% de los trabajadores de la muestra considera que las deficiencias detectados con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables para que tomen acciones para su pronta corrección, mientras que el 43% considera lo contrario, y el 3% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” las deficiencias y problemas encontrados se registran y comunican a los responsables para su corrección, hecho que se relaciona con lo

estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 33)

- Los resultados obtenidos de la encuesta sobre compromiso de mejoramiento, nos muestra que el 55% de los trabajadores de la muestra considera que en la I.E. se efectúa acciones de autoevaluación que permite proponer planes de mejora, mientras que el 37% considera lo contrario, y el 8% dice desconocer sobre el tema. De ésta información se deduce que en la I.E. pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” se realizan acciones de autoevaluación como compromiso de mejoramiento en el desarrollo de sus actividades, hecho que se relaciona con lo estipulado por Contraloría General de la República en la R.C.G. N° 458-2008-CG. (Tabla 34)

VI. Conclusiones

- La presente investigación concluye detallando que en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga”- Huaraz, los procesos del sistema de control interno se viene cumpliendo de manera parcial en sus diferentes componentes, puesto que muchas de las actividades se implementan, sin embargo, hay algunos que requieren ser implementados.
- En el aspecto del componente ambiente de control se ha identificado lo siguiente: la dirección de la I.E. muestra interés por apoyar la implementación del control interno, la visión y misión es de conocimiento de los trabajadores, la organización de la I.E. se desarrolla sobre la base de la misión y los objetivos, las áreas orgánicas tienen suficiente cantidad de personal, el personal que trabaja en cada una de las áreas es competente en el cumplimiento de sus funciones, la asignación del personal a cada una de las áreas son claramente definidas en los documentos de la institución, los órganos de control evalúan los controles de los procesos; sin embargo no se cuenta con código de ética (tabla 1 al 8)
- En el aspecto del componente de las actividades de evaluación de riesgo de control interno se ha identificado lo siguiente: se desarrolla un plan de actividades de identificación de los riesgos, identifican los riesgos, se establece reglas para afrontar los riesgos, se cuantifica la posibilidad de que ocurran los riesgos en el desarrollo de sus actividades (tabla 9 al 12)
- En el aspecto del componente de las actividades de control interno se ha identificado lo siguiente: se comunica la autorización de las actividades, se tiene políticas y procedimientos sobre la utilización y protección de los archivos, se

verifica la ejecución de las actividades, se cuenta con indicadores de desempeño para las diversas actividades que realiza, tiene los procedimientos para la rendición de cuentas, las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas; los accesos a la sala de computo son restringidos, se revisan periódicamente las actividades que se realizan; sin embargo, no se ejecuta la rotación de los trabajadores designados en puestos sujetos a riesgo, el costo de los controles no es de acuerdo a los resultados (tabla 13 al 22)

- En el aspecto del componente de la información y comunicación se ha identificado lo siguiente: se ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información, se cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de funciones y responsabilidades de información, la I.E. está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades, se cuenta con una área orgánica que se encarga de administrar la documentación e información; sin embargo, la información interna y externa que maneja la I.E. no es útil, oportuna ni confiable para el desarrollo de las actividades, no se revisan los sistemas de información, no se establece los documentos de orientación para el ordenamiento de la documentación interna, no se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la información hacia el exterior sobre su gestión institucional, no se ha implementado ninguna política o mecanismo que estandarice una comunicación interna y externa (tabla 23 al 31)
- En el aspecto del componente de la supervisión y seguimiento del control interno se ha identificado lo siguiente: en el desarrollo de las actividades se realizan acciones de supervisión para conocer su eficiencia, las deficiencias detectadas con

el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables para que tomen acciones para su pronta corrección, y se efectúa acciones de autoevaluación que permite proponer planes de mejora (tabla 32 al 34)

Recomendaciones.

- A la dirección de la institución educativa investigada se recomienda mejorar la implementación del control interno, puesto que hay algunas actividades que aún faltan implementar, para de esta manera poder lograr sus objetivos y metas con eficiencia y eficacia.
- Con respecto al ambiente de control se recomienda implementar el código de ética de la institución, la misma que debe ser incorporado a los documentos oficiales, y ser difundidas con la finalidad que todos los trabajadores practiquen los valores en el desarrollo de sus actividades.
- En el aspecto de las actividades de evaluación de riesgo de control interno, se recomienda seguir mejorando en su implementación debido a que el porcentaje de su aprobación es relativamente bajo.
- Al respecto de las actividades de control interno se recomienda rotar a los trabajadores designados en áreas vulnerables como tesorería, almacén y otros, así como también evaluar el costo beneficio de sus actividades para que estos se ajusten a sus necesidades y logren los objetivos.
- Así mismo respecto a la información y comunicación del control interno, se recomienda que la dirección tome interés en mejorar este aspecto haciendo que la información que maneja este sea de utilidad para las actividades de la institución,

- así mismo se elabore y difunda manuales que orienten el ordenamiento de la documentación interna, se establezca los mecanismos y procedimientos de comunicación de la información de gestión institucional hacia el exterior, y establezca mecanismos que estandaricen la comunicación interna y externa.
- En el aspecto del componente de la supervisión y seguimiento se recomienda seguir mejorando en su implementación para el mejor logro de sus objetivos.

Aspectos complementarios.

Referencias bibliográficas:

Acurio, Y (2016). *El control interno y el cumplimiento de los procesos operativos en la Unidad de Movilidad del GAD Latacunga*. Proyecto de investigación, previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. Facultad de contabilidad y auditoría, carrera de contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23590/1/T3701i.pdf>

Andrés, Y. (2015). *Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión del Gobierno Regional de Ancash, periodo 2013*. Tesis para optar el título de contador público. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

Anónimo (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. La Comunidad PYME de El Economista, escrito el 04 de septiembre del 2013. Recopilado de <http://elempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>

Ayala, J y Coral, B. (2014). *Estructura de control interno administrativo financiero y contable para la unidad educativa de Yahuarcocha*. Proyecto previo a la obtención de título de ingenieros en contabilidad y auditoría CPA. Facultad de ciencias administrativas y económicas, ingeniería en contabilidad y auditoría CPA de la Universidad Técnica del Norte. Recuperado de

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3047/1/02%20ICA%20664%20TESIS.pdf>

Berducido, H. (s.f.). *Teorías del Control. Universidad Mesoamericana*. Recopilado de <https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>

Castro, J. (2013). *Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz, 2011*. Informe para optar el título de Contador Público. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

Chiavenato, I (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Decimoséptima edición en español por McGRAW-HILL/ÍTER AMERICAN A EDITORES, S.A. DE C.V. – México. Recopilado de <https://naghelsy.files.wordpress.com/2016/02/introduccion-a-la-teoria-general-de-la-administracion-7ma-edicion-idalberto-chiavenato.pdf>.

Congreso de la República (2003). *Ley General de Educación 28044*. Recopilado de http://www.minedu.gob.pe/p/ley_general_de_educacion_28044.pdf

Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Recopilado de http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

COSO II, (2013). *Internal Control*. Recopilado de

http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Cueva, K. (2014). *El control interno y su importancia en el área de recursos humanos del gobierno regional de Ancash – periodo 2012*. Tesis para optar el título

profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

Curo, V. (2013). *El Control Interno en la Unidad de Abastecimiento de la*

Municipalidad Distrital de Jangas, 2012. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística –*

abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí – 2015. Tesis para optar el título de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_GUTIERREZ_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Del Toro, J; Fonteboa, A; Armada, E y Santos, C (2005). *Control Interno 2005*. Edición:

Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS), 2005 ISBN

959-7185-04-0 – Cuba. Recopilado de

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Flores, S. (2014). *La efectividad del control interno en el buen desempeño institucional*

en las municipalidades distritales de la región Ayacucho – 2013. Tesis para optar

el título profesional de contador público. Facultad de Ciencias Contables

Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la*

municipalidad provincial de Huaraz 2015. Tesis para optar el título profesional

de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y

administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica

los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_I

[NTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_I)

?sequence=1&isAllowed=y

Gómez, M. y Gómez, J. (2016). *Diseño de Control Interno en Cuentas por Cobrar para*

la Unidad Montessori, Tesis presentada para optar por el título de contador

público autorizado. Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de

Guayaquil. Recuperado de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10610/1/TESIS%20%20MJ.pdf>

- Gonzales, E. (2015). *El control interno en el área de tesorería del gobierno regional de Ancash*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>
- Koontz, Wehrich y Cannice (2012). *Administración: una perspectiva global y empresarial*, 14^a edición Mc Grau Hill. Recuperado de <http://biblioteca.soymercadologo.com/wp-content/uploads/2016/05/Administraci%C3%B3n-14ed-Harold-Koontz-Wehrich-y-Cannice.pdf>
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la sub gerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto – 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias jurídicas empresariales y pedagógicas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad José Carlos Mariátegui. Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martínez, M. (2016). *Análisis del control interno y su aplicación en la dirección de proyectos de la alcaldía municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015*, Tesis para optar al título de master en contabilidad con énfasis en auditoría. Departamento de ciencias económicas y administrativas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de

<http://docplayer.es/26578990-Tesis-para-optar-al-titulo-de-master-en-contabilidad-con-enfasis-en-auditoria-tema.html>

Melgarejo, F. (2014). *Beneficios de aplicación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Huayllabamba, periodo 2013*. Informe de tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

Ministerio de Educación (2015). *Manual de Gestión Escolar*. Recopilado de http://www.minedu.gob.pe/campanias/pdf/manual-de-gestion-escolar-2015_10marzo_alta.pdf

Ocaña, L. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán” 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Olivera, W. (2013). *Influencia del Control Interno en la Fiscalización de Gastos de las Gerencias del Gobierno Regional de Ancash – 2012*. Tesis para optar el título

profesional de contador público. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

Pilataxi, C. (2015). *Control Interno y la Gestión del Talento Humano en la Unidad Educativa Bilingüe "CEBI" de la Ciudad de Ambato*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA., facultad de contabilidad y auditoría, carrera de contabilidad y auditoría modalidad semipresencial de la Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17854/1/T3140i.pdf>

Portilla, M. (2016). *Sistema de Control Interno Basado en el Modelo COSO, Aplicado a la Empresa Bodegas y Servicios Ecuador Fortaleza S.A. BOSEFO*. Proyecto de investigación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior, auditoría y finanzas, CPA facultad de sistemas mercantiles, carrera de contabilidad superior y auditoría, CPA de la Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIANDES". Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4372/1/TUTCYA0020-2016.pdf>

Quijano, M. (2014). *El Control Interno y la Administración de Recursos Humanos en la Sociedad de Beneficencia Pública de la Provincia de Yungay en el año 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#> (98)

- Ríos, L. (2013). *El Control Interno en las Obras por Administración Directa de la Gerencia de Infraestructura del Gobierno Regional de Ancash, 2012*. Informe final de tesis para optar el título de contador público. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>
- Rivero, A. (s/f). *Antecedentes y Evolución del Control Interno. Su Desarrollo en Cuba*. Recopilado de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>
- Tinco, D. (2015). *El síntesis de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga – 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Urbano, D. (2013). *El control interno en el sistema de abastecimiento y su incidencia en la ejecución del presupuesto de la municipalidad provincial de Yungay, 2011*. Informe de tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de

contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>

Vásquez, V (2016). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa local de Fajardo – Huancapi 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1167/CONTROL_EFICAZ_EFICIENTE_PATRIMONIAL_VASQUEZ_GOMEZ_VICTOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, V. (2016). *Los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: específicamente en la Unidad de Gestión Educativa Local de La Mar – 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1167/CONTROL_EFICAZ_EFICIENTE_PATRIMONIAL_VASQUEZ_GOMEZ_VICTOR.pdf?sequence=1

Yauri, D. (2014). *Control Interno y su Aplicación en los Gobiernos Locales del Perú, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de

Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica
Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Zambrano E (2015). *Sistema de Control Interno y Gestión de Cobranzas en la empresa “Cajardensa” de la ciudad de Santo Domingo*. Tesis de grado previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad superior, auditoría y finanzas, C.P.A. facultad de sistemas mercantiles, carrera de contabilidad superior y auditoría, CPA de la Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”. Recuperado de
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1386/1/TUSDCYA001-2016.pdf>

Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado (a) integrante de la familia del honorable colegio “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz, reciba Ud. El cordial saludo de parte de un estudiante de contabilidad de la Universidad Los Ángeles de Chimbote sede Huaraz; a su vez agradezco por anticipado su participación en este proyecto de investigación denominado CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PÚBLICA “GRAN UNIDAD ESCOLAR MARISCAL TORIBIO DE LUZURIAGA” HUARAZ - 2017., por lo que le invito a responder las siguientes preguntas marcando con una “X” la respuesta que crea correcta, las mismas que son de carácter anónimo y los resultados solo serán utilizados para establecer las conclusiones del presente trabajo de investigación.

COMPONENTE	ELEMENTO	ITEM	RESPUESTA		
			SI	NO	NS NO
AMBIENTE DE CONTROL	Filosofía de la dirección	¿La dirección de la I.E. tiene interés de apoyar la implementación del control interno en la institución?			
	Integridad y valores éticos	¿La I.E. tiene código de ética aprobado y difundido?			
	Administración estratégica	¿La dirección de la I.E. difunde la visión, misión, metas y objetivos de la institución?			
	Estructura organizacional	¿La organización de la I.E. esta sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la institución?			
	Administración de los recursos humanos	¿La I.E. cuentan con cantidad de personal necesaria para la realización de sus actividades?			
	Competencia profesional	¿El personal de la I.E. cuenta con las competencias para el cumplimiento de sus funciones?			
	Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Los roles del personal de la I.E. están establecidos en los documentos de la institución?			
	Órgano de control institucional	¿En la institución educativa se evalúan los procesos de control?			

EVALUACION DE RIESGO	Planeamiento de administración de riesgo	¿Se planifican las actividades para la identificación de los riesgos en la institución educativa?			
	Identificación de riesgo	¿Los riesgos de la institución educativa están identificados por cada objetivo?			
	Valoración de riesgo	¿La I.E. cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados?			
	Respuesta al riesgo	¿Se establecen acciones para enfrentar los riesgos?			
ACTIVIDADES DE CONTROL	Procedimiento de autorización y aprobación	¿En la I.E. se comunican los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades?			
	Segregación de funciones	¿En la I.E. se efectúa rotación periódica del personal designado?			
	Evaluación costo beneficio	¿Los costos de control de las actividades de la I.E. son de acuerdo a los resultados?			
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿La I.E. controla el acceso a los archivos a través de políticas y estrategias?			
	Verificaciones y conciliaciones	¿En la institución educativa se verifican la ejecución de las actividades?			
	Evaluación de desempeño	¿Se cuenta con indicadores de evaluación de desempeño en la I.E?			
	Rendición de cuentas	¿La institución educativa tiene los procedimientos y lineamientos de rendición de cuenta?			
	Documentación de procesos, actividades y tareas	¿Las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas?			
	Revisión de procesos, actividades y tareas	¿Se revisan periódicamente las actividades de la I.E?			
	Controles para las tecnologías de información y comunicación	¿El ingreso a la sala de cómputo de la I.E. es restringido?			
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Funciones y características de la información	¿La I.E. ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información?			
	Información y responsabilidad	¿La I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de información?			
	Calidad y suficiencia de la información	¿La información interna y externa que maneja la I.E. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?			
	Sistemas de información	¿La I.E. está integrada a un solo sistema de información?			
	Flexibilidad al cambio	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información?			

	Archivo institucional	¿Se cuenta con un área orgánica para administrar los documentos y la información de la I.E.?			
	Comunicación interna	¿Se cuenta con documento difundido que orienta el ordenamiento de los documentos internos de la I.E.?			
	Comunicación externa	¿Se ha establecido los mecanismos para informar hacia el exterior sobre la gestión institucional de la I.E.?			
	Canales de comunicación	¿En la I.E. se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa?			
SUPERVISIÓN	Actividades de prevención y monitoreo	¿En la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades?			
	Seguimiento de resultados	¿Las deficiencias detectados con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables?			
	Compromiso de mejoramiento	¿La I.E. efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora?			

¡MUCHAS GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN!

Resultados

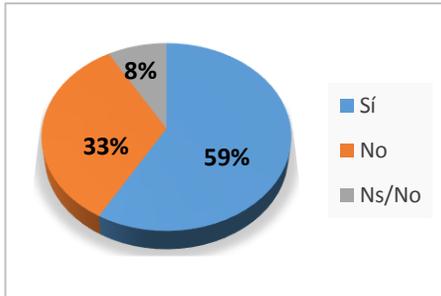


Figura 1

La dirección de la I.E. tiene interés de apoyar la implementación del control interno en la institución.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz

Interpretación. El 58% de los trabajadores consideran que la dirección de la I.E. se interesa por implementar el control interno; en tanto el 33% considera lo contrario y el 8% desconoce.

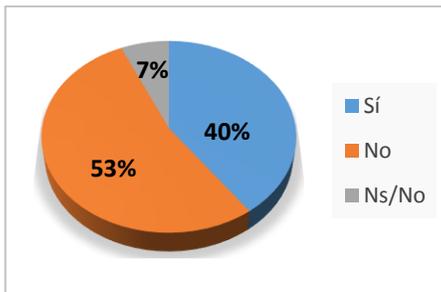


Figura 2

La I.E. tiene código de ética aprobado y difundido.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz

Interpretación. El 53% considera que la I.E. que no cuenta con código de ética, en tanto el 40% considera lo contrario y el 7% considera desconocer sobre el tema.

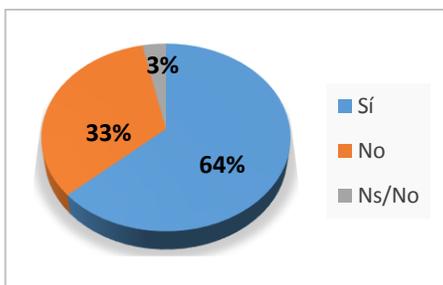


Figura 3

La dirección de la I.E. difunde la visión, misión, metas y objetivos de la institución.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 64% de trabajadores de muestra considera que la dirección pone de conocimiento la visión y misión, de la I.E.; en tanto el 33% dice lo contrario, y un 3% manifiesta su desconocimiento.

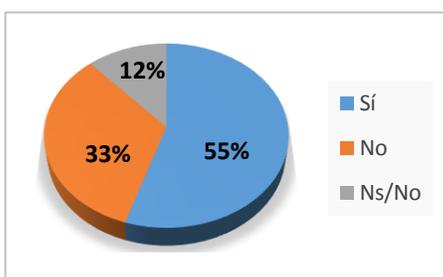


Figura 4

La organización de la I.E. esta sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la institución.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 55% de los trabajadores considera que la organización de la I.E. está sobre la base de la misión y objetivos, el 33% considera lo contrario, y el 12% muestra su desconocimiento.

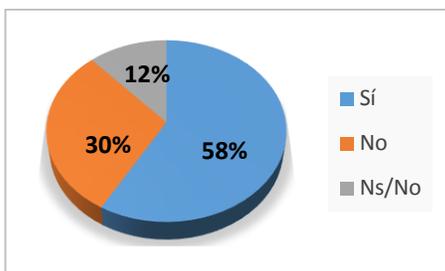


Figura 5

La I.E. cuentan con cantidad de personal necesaria para la realización de sus actividades.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 58% de la muestra dice que las áreas orgánicas de la I.E. tienen la cantidad suficiente de personal, el 30% considera lo contrario y un 12% desconoce

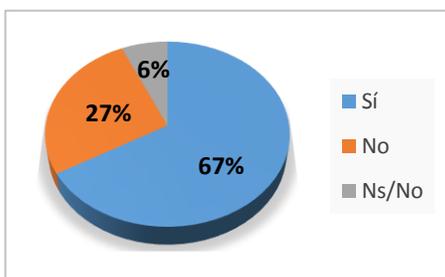


Figura 6

El personal de la I.E. cuenta con las competencias para el cumplimiento de sus funciones.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 67% de los trabajadores considera que el personal de la I.E. es competente en sus funciones, mientras que el 27% considera lo contrario, y 6% muestra su desconocimiento.

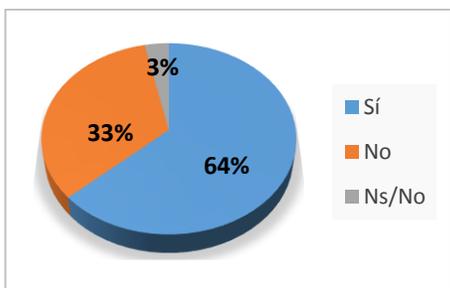


Figura 7

Los roles del personal de la I.E. están establecidos en los documentos de la institución.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 64% de los trabajadores considera que en la I.E. se define en documentos la asignación del personal, mientras que el 33% dice lo contrario, el 3% desconoce.

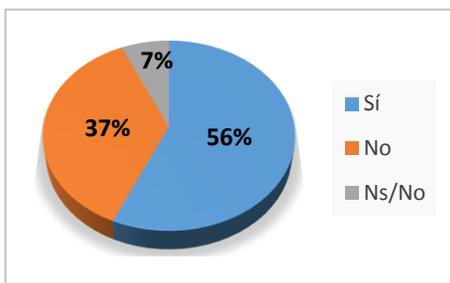


Figura 8

En la institución educativa se evalúan los procesos de control.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 57% de los trabajadores considera que los órganos de control de la I.E. evalúan los controles de los procesos, el 37% considera lo contrario, y un 7% desconoce.

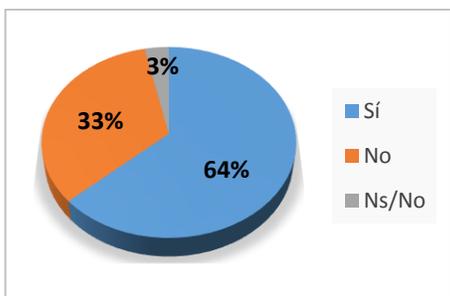


Figura 9

Se planifican las actividades para la identificación de los riesgos en la institución educativa.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz

Interpretación. 64% de los trabajadores considera que en la I.E. se desarrolla un plan de actividades de identificación de riesgos; 33% considera lo contrario, y 3% muestra su desconocimiento.

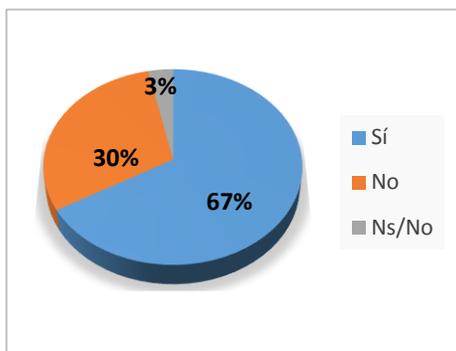


Figura 10

Los riesgos de la institución educativa están identificados por cada objetivo.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz

Interpretación. 67% de los trabajadores considera que en la I.E. están identificados los riesgos, el 30% dice lo contrario, y el 3% muestra desconocimiento.

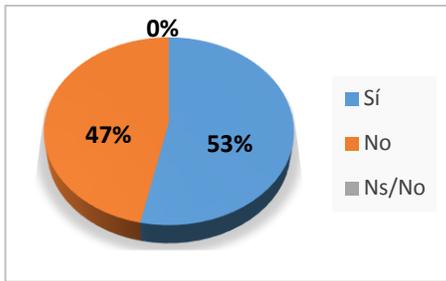


Figura 11

La I.E. cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz

Interpretación. 53% de trabajadores considera que en la I.E. en el desarrollo de actividades se cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos, el 47% considera lo contrario.

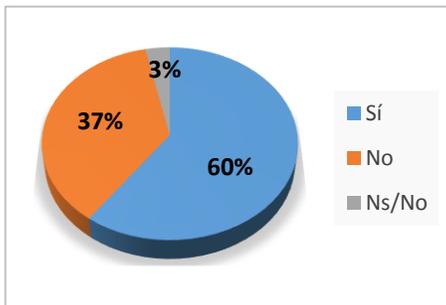


Figura 12

Se establecen acciones para enfrentar los riesgos.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. "Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga" – Huaraz

Interpretación. 60% de los trabajadores de muestra considera que en la I.E. se establecen reglas para afrontar los riesgos, el 37% dice lo contrario, y 3% dice desconocer.

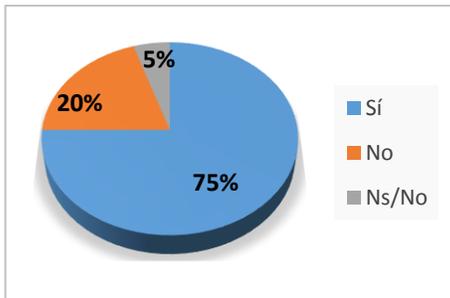


Figura 13

En la I.E. se comunican los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 75% de los trabajadores menciona que en la I.E. se comunica la autorización de las actividades, el 20% considera lo contrario, y 5% dice desconocer.

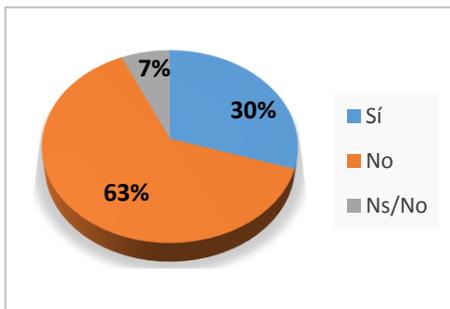


Figura 14

En la I.E. se efectúa rotación periódica del personal designado.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 63% de los trabajadores considera que en la I.E. no se realiza rotación del personal designado en cargos susceptibles a riesgo, el 30% considera lo contrario, y 7% muestra desconocimiento.

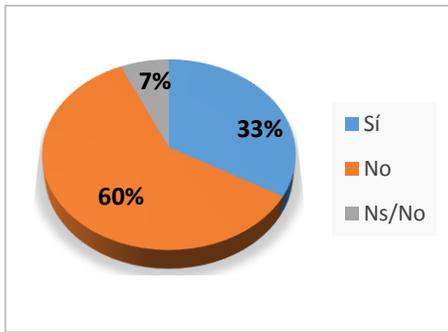


Figura 15

Los costos de control de las actividades de la I.E. son de acuerdo a los resultados.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 60% de los trabajadores menciona que en la I.E. los resultados no son en proporción de los costos del control, el 33% menciona lo contrario, y 7% muestra desconocimiento.

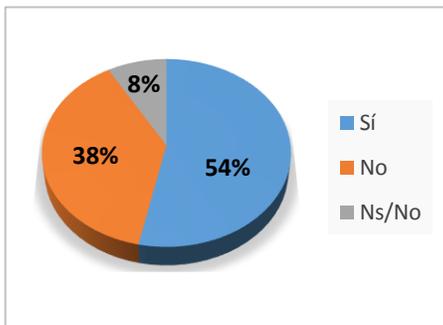


Figura 16

La I.E. controla el acceso a los archivos a través de políticas y estrategias.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 54% de los trabajadores menciona que en la I.E. se tiene políticas y procedimientos sobre la utilización y protección de los archivos, el 38% considera lo contrario, y el 8% muestra desconocimiento.

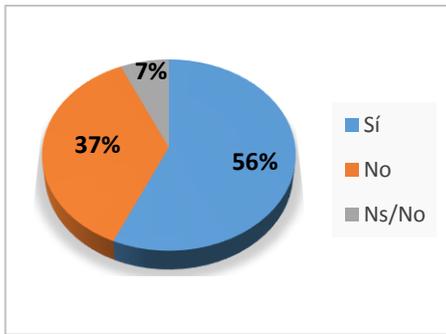


Figura17

En la institución educativa se verifican la ejecución de las actividades.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 57% de los trabajadores considera que en la I.E. se verifica el desarrollo de las actividades, el 37% considera lo contrario, y el 7% muestra desconocimiento.

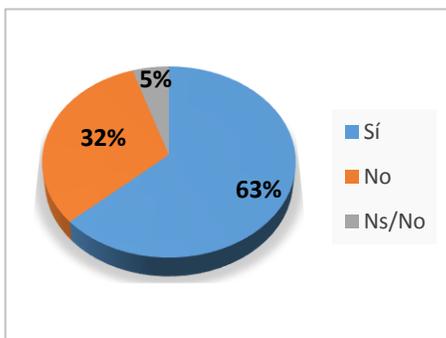


Figura 18

Se cuenta con indicadores de evaluación de desempeño en la I.E.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 63% de trabajadores considera que la I.E. posee indicadores de desempeño en las actividades que realiza, el 32% considera lo contrario, y un 5% muestra desconocimiento.

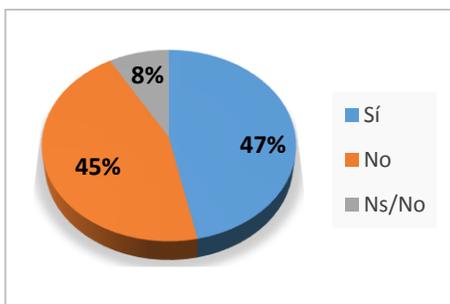


Figura 19

La institución educativa tiene los procedimientos y lineamientos de rendición de cuenta.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 47% de los trabajadores considera que la I.E. se cuenta con procedimientos y lineamientos para rendición de cuentas, el 45% considera lo contrario, y 8% desconocimiento.

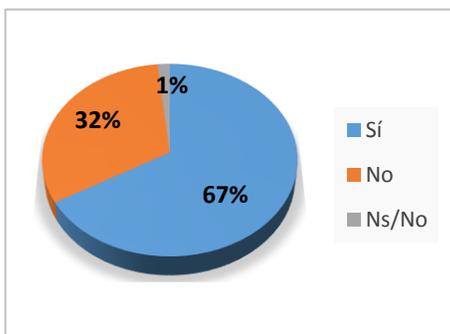


Figura 20

Las actividades de la I.E. se encuentran definidas, establecidas y documentadas.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 67% de trabajadores considera que las actividades de la I.E. están definidas, establecidas y documentadas, el 32% considera lo contrario, y el 1% muestra desconocimiento.

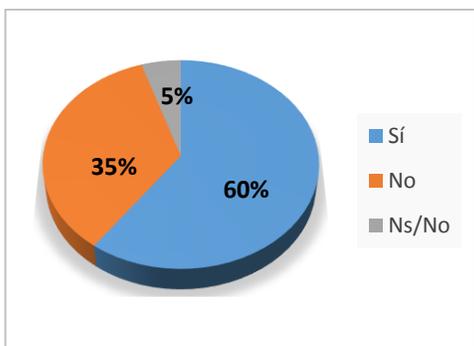


Figura 21

Se revisan periódicamente las actividades de la I.E.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 60% de trabajadores considera que en la I.E. se revisan las actividades que se desarrollan, el 35% considera lo contrario, y el 5% muestra desconocimiento.

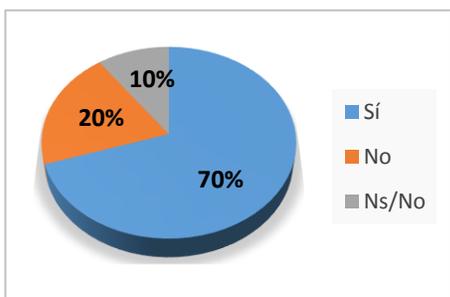


Figura 22

El ingreso a la sala de cómputo de la I.E. es restringido.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 70% de los trabajadores menciona que en la I.E. es restringido el acceso al centro de cómputo; el 20% considera lo contrario, y el 10% muestra desconocimiento.

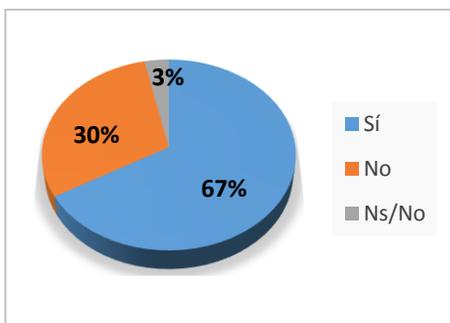


Figura 23

La I.E. ha designado un personal específico para el acceso al sistema de información.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 67% de trabajadores considera que en la I.E. se ha nombrado un personal específico para para el sistema de información, el 30% considera lo contrario, y un 3% muestra desconocimiento.

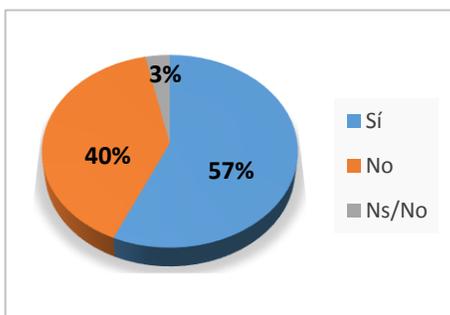


Figura 24

La I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades de información.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 57% de trabajadores considera que la I.E. cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de funciones y responsabilidades de información, el 40% considera lo contrario, y un 3% muestra desconocimiento.

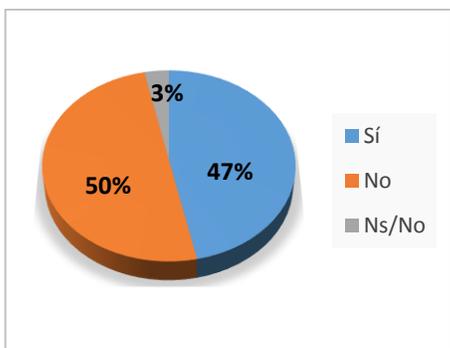


Figura 25

La información interna y externa que maneja la I.E. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 50% de los trabajadores considera que la información interna y externa en la I.E. no es útil, oportuna ni confiable para el desarrollo de las actividades, el 47% considera lo contrario, y un 3% muestra desconocimiento.

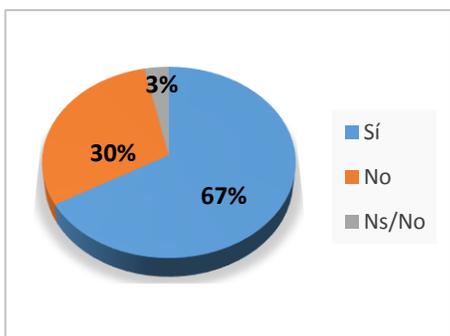


Figura 26

La I.E. está integrada a un solo sistema de información.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 67% de los trabajadores menciona que la I.E. está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades, el 30% considera lo contrario, y un 3% dice desconocer.

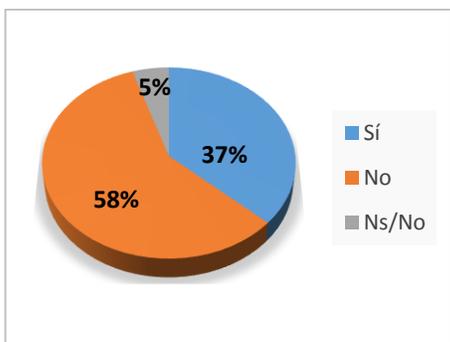


Figura 27

Se revisan periódicamente los sistemas de información.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 58% de los trabajadores considera que en la I.E. no se revisan los sistemas de información, mientras que el 37% considera lo contrario, y un 5% muestra desconocimiento

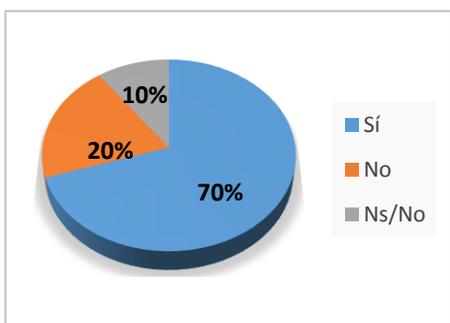


Figura 28

Se cuenta con un área orgánica para administrar los documentos y la información de la I.E.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 70% de los trabajadores considera que la I.E. cuenta con una área orgánica encargada de administrar la documentación e información, el 20% considera lo contrario, y el 10% muestra desconocimiento.

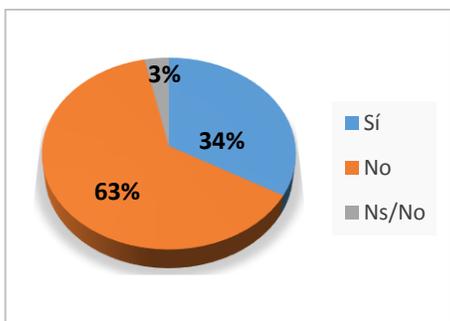


Figura 29

Se cuenta con documento difundido que orienta el ordenamiento de los documentos internos de la I.E.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 63% de los trabajadores considera que en la I.E. no se ha elaborado ni difundido los documentos que orienten el ordenamiento de la documentación interna, mientras que el 34% considera lo contrario, y el 3% muestra desconocimiento.

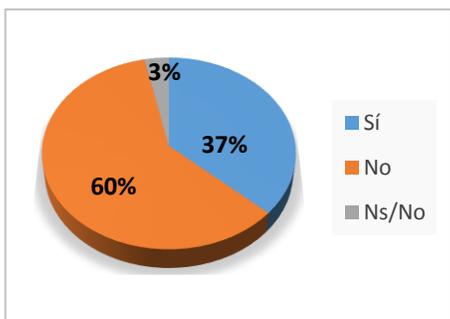


Figura 30

Se ha establecido los mecanismos para informar hacia el exterior sobre la gestión institucional de la I.E.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 60% de los trabajadores considera que en la I.E. no se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la información hacia el exterior, el 37% considera lo contrario, y el 3% muestra desconocimiento.

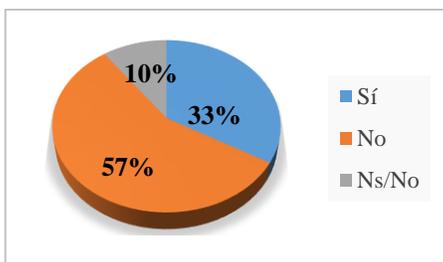


Figura 31

En la I.E. se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 57% de los trabajadores considera que en la I.E. no se ha implementado ninguna política o mecanismo que estandarice una comunicación interna y externa, mientras que el 33% considera lo contrario, y el 10% menciona desconocimiento.

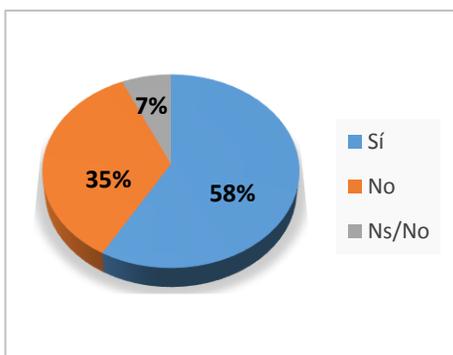


Figura 32

En la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. El 58% de los trabajadores considera que en la ejecución de las actividades de la I.E. se realizan acciones de supervisión para conocer su eficiencia, el 35% considera lo contrario, y el 7% muestra desconocimiento.

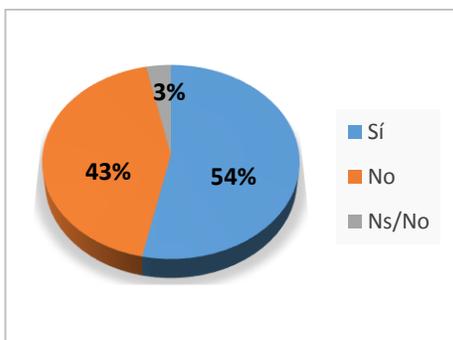


Figura 33

Las deficiencias detectados con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz

Interpretación. 54% de los trabajadores considera que las deficiencias detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para su corrección, el 43% considera lo contrario, y el 3% mencionan desconocimiento.

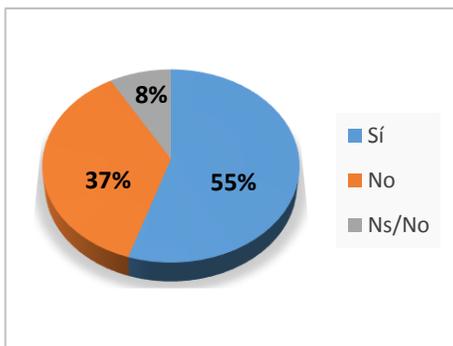


Figura 34

La I.E. efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora.

Fuente: Encuesta aplicada al personal directivo, docente, administrativo y de servicios de la I.E. “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz.

Interpretación. 55% de los trabajadores considera que en la I.E. se realiza acciones de autoevaluación que permite proponer planes de mejora, el 37% considera lo contrario, y el 8% muestra desconocimiento.