



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL

INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA

PARROQUIAL “SANTA ROSA DE VITERBO” –

HUARAZ-2018

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

AUTORA:

BACHILLER: VILMA DORIS SOTELO ROSARIO

ASESOR:

DR. CPC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ - PERÚ

2019

Título de la tesis

**CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARROQUIAL “SANTA ROSA DE
VITERBO” – HUARAZ-2018**

Equipo de trabajo

Bachiller : Vilma Doris Sotelo Rosario

Investigador: Dr. CPC. Juan de Dios Suárez Sánchez

Jurado de sustentación

Mg. CPC. Eladio Germán Salinas Rosales
Presidente

Mg. CPC. Nélica Rosario Broncano Osorio
Miembro

Mg. CPC. Justina Maritza Sáenz Melgarejo
Miembro

Agradecimiento

A Dios por regalarme la vida y salud, que me permite ser feliz alcanzar mis sueños y lograr los objetivos que trazan cada día de mi vida.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por permitir mi desarrollo como profesional, a los docentes por inculcarme sus conocimientos, aconsejarme y corregirme en los errores que uno comete como educando.

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

Vilma Doris Sotelo Rosario.

Dedicatoria

Con mucho cariño a un ser muy especial que forma parte de mi vida, Hernán Miranda, el cual con su apoyo me permite cumplir con un sueño; a mis padres por haberme regalado la vida e inculcarme valores, a mi hijo Joseph que me guía e ilumina desde el cielo, a mis niñas Xiomara y Valentina, que me brindan ternura, ellas siempre están impulsándome en los momentos más difíciles de mi vida, para seguir adelante, como ejemplo en su vida futura.

Vilma Doris Sotelo Rosario

Resumen.

El presente trabajo de investigación se realizó a consecuencia de la pregunta planteada ¿Cuáles son las características del sistema de control interno en la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo? - Huaraz 2018, tomando como objetivo la determinación de las características del sistema de control interno de la institución ya mencionada, la misma que nos permitió describir cada uno de los componentes del sistema de control interno. En la realización de ésta investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo, considerando la hipótesis de que el sistema de control interno cuenta con características propias en la respectiva institución; a su vez se tomó como población investigativa a 120 trabajadores de la institución educativa, de los cuales la muestra empleada fue de 30 trabajadores que fueron determinados a través de la aplicación de la fórmula que calcula la muestra en población finita el cual cuenta con un nivel de confianza de 95%; el instrumento usado fue la encuesta conformada por cuestionarios con respuestas cerradas. Los Resultados más resaltantes en los cinco componentes que conforman el sistema de control interno, se obtuvo en un gran porcentaje la aprobación de las diferentes preguntas planteadas la cual demuestra que el control interno en la institución se encuentra fortificada, La presente concluye que en la Institución Educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo, los procesos del sistema de control interno se viene cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes, pero necesita poner un poco de supervisión en ciertos puntos débiles que pueden echar a perder el funcionamiento del sistema de control interno.

Palabras clave: ambiente de control, control interno, institución educativa, monitoreo, supervisión.

Abstract

The present research work was carried out as a consequence of the question posed. What are the characteristics of the internal control system in the Santa Rosa de Viterbo parochial educational institution? - Huaraz 2018, taking as an objective the determination of the characteristics of the control system internal of the aforementioned institution, the same that allowed us to describe each of the components of the internal control system. In the realization of this research, the descriptive - quantitative research design was used, considering the hypothesis that the internal control system has its own characteristics in the respective institution; At the same time 120 research workers were taken from the educational institution, of which the sample used was 30 workers that were determined through the application of the formula that calculates the sample in finite population which has a level 95% confidence; the instrument used was the survey consisting of questionnaires with closed answers. The most outstanding results in the five components that make up the internal control system, was obtained in a large percentage the approval of the different questions posed which shows that the internal control in the institution is fortified. The present concludes that in the Institution Educational parish of Santa Rosa de Viterbo, the processes of the internal control system have been satisfactorily fulfilled in its different components, but it needs to put some supervision in certain weak points that can spoil the operation of the internal control system.

Key words: control environment, internal control, educational institution, monitoring, supervision.

Índice

Contenido	pag.
Título de la tesis	i
Equipo de trabajo	ii
Jurado de sustentación	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	8
2.1 Antecedentes	8
2.1.1 Antecedentes Internacionales	8
2.1.2. Antecedentes Nacionales	13
2.1.3. Antecedentes Regionales	17
2.1.4. Antecedentes Locales	21
2.2. Bases teóricas	25
2.2.1. Control	25
a) Importancia Del Control Dentro Del Proceso Administrativo	26
2.2.1.1. Teorías de control	26
A. teoría del control social	27
B. Teoría de la conformidad diferencial	28
C. Teoría de la contención	28
2.2.1.2. Teorías del control Interno	29
2.2.1.3. Modelos de control interno	31
a) Modelo de control KONTRAG	31
b) Modelo CADBURY	31
c) Modelo COBIT	32
d) Modelo COCO	32
d.1) Elementos y componentes:	33
1. Propósito	33

2.	Compromiso.	33
3.	Capacidad.	34
4.	Supervisión y aprendizaje.	34
2.3.	Marco conceptual.	35
2.3.1	Orígenes del control.	35
2.3.1.1	Evolución del control interno.	35
2.3.1.2	Conceptos del control interno.	36
2.3.2.	Elementos y principios básicos de control interno:	38
➤	De Autocontrol	38
➤	Autorregulación	39
➤	De Autogestión.	39
2.3.3.	Objetivos del control interno.	39
•	Objetivos operativos	39
•	Objetivos de información	40
•	Objetivos de cumplimiento	40
2.3.4	Componentes del control interno.	40
2.3.4.1	Ambiente del control interno.	40
2.3.4.2	Evaluación de riesgos.	41
2.3.4.3	Actividades de control.	42
2.3.4.4	Información y comunicación.	43
a)	Calidad de la información.	45
b)	Compromiso de la dirección.	45
c)	Evaluación de información y comunicación.	45
2.3.4.5	Actividades de Supervisión.	46
2.4	Importancia del sistema de control interno.	47
a)	Los controles internos administrativos:	47
b)	El Control Interno contable	47
2.5	Características del control interno.	48
❖	Obligatoriedad.	48
2.6.	El control interno en el sector público	49
A)	Normas.	50
B)	Sistema de Administración Pública.	51
2.7.	Educación.	53

2.7.2	Sistema nacional de educación.....	53
2.7.3.	Fines de la Educación.....	56
2.7.4.	Educación básica regular.	57
2.7.5	Educación superior	58
2.7.6	Dirección Regional de educación.	58
2.7.7.	Unidad de Gestión Educativa Local	59
2.7.8.	Institución educativa.....	59
2.8	Marco normativo legal.	60
2.8.1	Ley 28044 Ley General de Educación.	60
2.8.2	Ley 27444 Ley de procedimientos administrativos.	60
2.8.3	Ley 29994 Ley de la Reforma magisterial.....	60
III.	Hipótesis.....	61
IV.	Metodología	62
4.3	Diseño de la investigación.....	62
4.4	Diseño de contrastación.....	62
4.5	Población y muestra.....	63
4.6	Definición y operacionalización de variables e indicadores.	64
4.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	64
4.8	Plan de análisis	64
4.9	Principios éticos.....	66
	• Protección a las personas.....	66
	• Beneficencia y no maleficencia.-	66
	• Justicia.-	66
	• Integridad científica.-.....	66
	• Consentimiento informado y expreso.-.....	67
V.	RESULTADOS	68
5.1	Resultados.....	68
Tabla 1.....		68
<i>Establecimiento del control interno</i>		68
Tabla 2.....		68
<i>Código de ética aprobado y difundido.</i>		68
Tabla 3.....		68
<i>Difunde la visión, metas y objetivos de la institución.</i>		68

Tabla 4.	68
<i>La estructura organizativa es apropiada y suministrar información</i>	68
Tabla 5.	69
<i>Evaluación de conocimientos y habilidades.</i>	69
Tabla 6.	69
<i>Dispone de personal necesario</i>	69
Tabla 7.	69
<i>Se practica la ética profesional entre los trabajadores</i>	69
Tabla 8.	69
<i>Existe segregación y/o delegación de funciones</i>	69
Tabla 9.	70
<i>Competencias establecidas en el perfil del cargo</i>	70
Tabla 10.	70
<i>La autoridad y responsabilidad están claramente definidas</i>	70
Tabla 11.	70
<i>Planificación de la evaluación de riesgos</i>	70
Tabla 12.	70
<i>Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo</i>	70
Tabla 13.	71
<i>Se gestionan los cambios del control interno</i>	71
Tabla 14.	71
<i>Tareas y responsabilidades</i>	71
Tabla 15.	71
<i>Existe coordinación para realizar los trabajos entre las diferentes áreas</i>	71
Tabla 16.	71
<i>Las actividades se encuentran definidas.</i>	71
Tabla 17.	72
<i>Acceso restringido a la información.</i>	72
Tabla 18.	72
<i>Información de calidad.</i>	72
Tabla 19.	72
<i>Adecuados sistemas de información.</i>	72
Tabla 20.	72
<i>Información y comunicación.</i>	72

Tabla 21	73
<i>Tareas y responsabilidades</i>	73
Tabla 22	73
<i>Comunicación fluida</i>	73
Tabla 23	73
<i>Documentación disponible</i>	73
Tabla 24	73
<i>Se difunde la documentación para orientar el ordenamiento de la documentación interna</i>	73
Tabla 25	74
<i>Adecuada la información</i>	74
Tabla 26	74
<i>Normas que estandarizan una comunicación interna y externa</i>	74
Tabla 27	74
<i>Prevención y monitoreo</i>	74
Tabla 28	74
<i>Comunicación oportuna</i>	74
Tabla 29	75
<i>Evaluación de propuesta de mejora</i>	75
Tabla 30	75
<i>Autoevaluación del sistema de control interno</i>	75
5.2 Análisis de resultados	75
VI. Conclusiones	85
VII Recomendaciones	87
Aspectos complementarios	88
Referencias bibliográficas	88
✓ Anexos	91
<i>Figura 1 Establecimiento del control interno</i>	92
<i>Figura 2 Código de ética aprobado y difundido</i>	92
<i>Figura 3 Difunde la visión, metas y objetivos de la institución</i>	93
<i>Figura 4 La estructura organizativa es apropiada y suministrar información</i>	93
<i>Figura 5 Evaluación de conocimientos y habilidades</i>	94

<i>Figura 6 Dispone de personal necesario</i>	94
<i>Figura 7 Se practica la ética profesional entre los trabajadores</i>	95
<i>Figura 8 Existe segregación y/o delegación de funciones</i>	95
<i>Figura 9 competencias establecidas en el perfil del cargo</i>	96
<i>Figura 10 La autoridad y responsabilidad están claramente definidas</i>	96
<i>Figura 11 Planificación de la evaluación de riesgos</i>	97
<i>Figura 12 Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo</i>	97
<i>Figura 13 Se gestionan los cambios del control interno</i>	98
<i>Figura 14 tareas y responsabilidades</i>	98
<i>Figura 15 Existe coordinación para realizar los trabajos entre las diferentes áreas</i>	99
<i>Figura 16 Las actividades se encuentran definidas.</i>	100
<i>Figura 17 Acceso restringido a la información</i>	100
<i>Figura 18 Información de calidad.</i>	101
<i>Figura 19 adecuados sistemas de información</i>	101
<i>Figura 20 información y comunicación.</i>	102
<i>Figura 21 Tareas y responsabilidades.</i>	103
<i>Figura 22 Comunicación fluida</i>	103
<i>Figura 23 Documentación disponible</i>	104
<i>Figura 24 difunde la documentación para orientar el ordenamiento de la documentación interna</i>	105
<i>Figura 25 adecuada la información</i>	105
<i>Figura 26 normas que estandarizan una comunicación interna y externa</i>	106
<i>Figura 27 Prevención y monitoreo</i>	106
<i>Figura 28 Comunicación oportuna</i>	107
<i>Figura 29 Evaluación de propuesta de mejora.</i>	107
<i>Figura 30 autoevaluación del sistema de control interno</i>	108

Encuesta	109
-----------------------	------------

I. Introducción

El presente estudio de investigación se origina a consecuencia de que la Universidad Los Ángeles de Chimbote, como política de investigación institucional propuso que se hagan estudios referentes 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 ello, para esta investigación se ha visto por conveniente tomar el caso del sistema de control interno.

En el desarrollo de esta investigación, dentro del marco de los antecedentes se consideraron a los locales, regionales, nacionales e internacionales solo se ha podido encontrar estudios realizados de control interno en las áreas de tesorería, administración y gerencia de las municipalidades y gobiernos regionales, pero ninguno en el sector educación, a pesar de que este sector constituye una parte preponderante para el desarrollo de nuestro país, tal es así que en nuestra actualidad se viene modernizando su gestión de control interno en los aspectos pedagógicos y administrativos con visiones de mejorar sus servicios a la sociedad y elevar el nivel cultural de los mismos.

Teniendo en cuenta a la Ley General de Educación y la Ley de la Carrera Pública Magisterial, se determina que dentro de la administración de una institución educativa es el director quien es el representante legal de la misma, y como tal es el responsable directo de la organización y gestión de acuerdo a las normas establecidas por las instancias superiores, esta gestión abarca en el control interno que se debe aplicar en los aspectos pedagógicos y administrativos, para de esta manera poder lograr eficientemente sus metas y objetivos.

En particular, el auge del concepto de control interno se produce a raíz de la publicación en 1992, en Estados Unidos, del primer «Informe COSO sobre Control Interno» (el acrónimo COSO significa «Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission», comisión o comité creado en 1985 en aquel país por una serie de instituciones privadas con la finalidad de identificar los factores que originan la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garantizan en la máxima transparencia informativa). Se define al sistema de control interno como el conjunto de instrumentos, métodos y procedimientos establecidos por las organizaciones para alcanzar una serie de objetivos generales tales como el cumplimiento de las normas aplicables, la protección de los activos y recursos y la fiabilidad de los registros contables, en suma, para lograr una buena gestión financiera. Según COSO, en la adaptación al sector público que realiza INTOSAI, los cinco componentes de todo sistema de control interno en el informe se realizan, en primer lugar, un estudio detallado de los procedimientos de la Intervención General de la Comunidad de Madrid, como órgano titular del control interno entendido en el sentido tradicional del término (control interno subjetivo).

El control interno es el proceso que ejecuta la administración de una institución con la finalidad de poder evaluar las operaciones específicas con una seguridad razonable en tres principales cualidades, las mismas que son: la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de políticas, leyes y normas; teniendo en cuenta los cinco componentes del Control Interno, que se implementan en todas las organizaciones de acuerdo con sus características administrativas, operacionales y de tamaño. Los

componentes con los que cuenta el control interno son: el ambiente de control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, finalmente el monitoreo o supervisión.

Dentro del ambiente de control encontramos a las normas, procedimientos y estructuras para la gestión adecuada del control interno, para que el personal de la entidad desde el nivel más alto destaque la importancia de esta. Así mismo este componente considera los principios de integridad y los valores éticos que deben ser practicados por los trabajadores, siendo así constituye la base para el resto de los componentes. En tanto la evaluación de riesgo considera a la posibilidad de ocurrencia de sucesos que no permitan el logro de los objetivos, razón por lo que se debe planificar actividades preventivas para poder contrarrestar dichos sucesos de riesgo. Así mismo las actividades de control consideran a las políticas y procedimientos que se establecen dentro de la institución como un medio de disminuir los posibles riesgos, los mismos que deben ser apropiadas y funcionales para poder disminuir los riesgos. La información y comunicación dentro del control interno de una institución es para que esta adquiera, genere y utilice información de calidad entre el personal de la misma y los usuarios. Las actividades de supervisión son actividades de autocontrol en las acciones que realiza la entidad para mejorar y evaluar el control interno dentro de la institución.

El control interno se considera como un mecanismo adecuado para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades

públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública.

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera con el accionar de las entidades, es un medio más para el logro de sus objetivos. Por lo tanto, debe ser concebido como un proceso, bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, puesto que es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes. Esta responsabilidad es de todos frente al control interno, por lo que se hace necesario que todos los administrados conozcan de ella.

El propósito del control interno comprende disminuir los errores, para ello integra un plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades para poder proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones, estimulando la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia y o la dirección de las diferentes instituciones públicas y privadas.

Cada institución pública tiene su propio control interno que se caracteriza por estar de acuerdo a su contexto para que pueda lograr sus objetivos en beneficio de sí mismo y de la sociedad, haciendo un balance de sus valores de la legalidad, integridad y transparencia. Normativamente el control interno de las instituciones públicas en el Perú, se encuentran enmarcados por la Constitución Política, regulada por la Contraloría General de la República, quien es la encargada de supervisar las

operaciones realizados por los servidores, para ello establece lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, tal es así que se ha emanado 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 – C.G, R.C. N° 119 – 2012 – C.G.

En el sector educación, el proceso del Control Interno está a cargo del Órgano de Control Institucional quien en cumplimiento de la Ley N° 27785 ejecuta las actividades de control para promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes del Ministerio de Educación; por ello las autoridades de cada institución educativa aplican también el control interno en sus actividades como medio de prevención de la legalidad, la eficiencia y la eficacia. Por ello que nuestra investigación se denomina Caracterización del Sistema de Control Interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – 2018, planteándonos la interrogante ¿Cuáles son las características del sistema de control interno de la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz – 2018?

Para poder responder a la pregunta nos planteamos como objetivo general: Describir las características del sistema de control interno de la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz – 2018, el mismo que se limitó a los objetivos específicos:

- Describir el ambiente de control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018.
- Describir la evaluación de riesgos del control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018.

- Describir las actividades de control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018.
- Describir el proceso de la información y comunicación del control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018.
- Describir la supervisión y monitoreo del control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018.

Nuestra investigación es de importancia porque nos permitió poder describir a cada uno de los componentes del control interno al interior de la institución educativa parroquial mencionada, la misma que ha sido puesto en conocimiento de la institución para que sean tomados en cuenta. También este trabajo servirá de base para la realización de otros trabajos de investigación, donde cumplirá con los procedimientos teóricos – prácticos y metodológicos científicos.

En el desarrollo de ésta investigación se empleó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo de corte no experimental transversal, considerando la hipótesis de que el control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo tenía características propias; a su vez se tomó como población investigativa de 120 trabajadores de la institución educativa conformado por directivos, docentes de primaria y secundaria, personal administrativo y de servicio, de los cuales la muestra empleada fue de 30 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 en que en la Institución Educativa Parroquial - Huaraz, los procesos del sistema de control interno

se viene cumpliendo en su totalidad de acuerdo a las normas establecidas por la contraloría general de la república.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Antecedentes Internacionales.

Arceda(2015) en su tesis titulada “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto lopez” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto Lopez” S.A. del municipio de Jinotega durante año 2014, donde se aplicó el enfoque cualitativo orientado a la efectividad del sistema de control interno, donde se recolectó datos sin la medición numérica, tomando como muestra poblacional al gerente, administrador, contador y sus auxiliares de la empresa en mención. Esta investigación concluye en que en la empresa agrícola “Jacinto lopez” no se viene aplicando los principios de control interno debido a que los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que va trabajar, la contratación de personal lo realizan a medida que se necesita en cada área, no existe control de entrada ni salida del personal, los arqueos de caja son realizados eventualmente, los ingresos del día no son depositados, además son utilizados para gastos, etc.

Barreno, Farias & Soto (2014) en la tesis denominada “Propuesta de lineamientos de control interno que permitan la

optimización de los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa familiar KB cerámicas C.A.”, tuvieron como objetivo proponer lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB cerámicas C.A., esta investigación es de tipo descriptivo con modalidad de proyecto factible, teniendo como población a la totalidad de las personas que trabajan en el área de almacén, las que integran el departamento de contabilidad y al departamento administrativo. Esta investigación concluye en que en la empresa KB cerámicas C.A. es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a esto se evitan riesgos de fraude, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Así también las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellos son empresas familiares.

Ochoa (2015) en la tesis titulada “Evaluación del control interno al departamento de riesgos de la empresa Novacredit S.A. basado en el COSO II”, tuvo como objetivo evaluar el control interno al departamento de riesgo de la empresa Novacredit, basado en el COSO II, para medir el cumplimiento de metas y objetivos para el beneficio directo de sus socios. Esta investigación llegó a la conclusión de que el departamento de riesgo no tiene establecidos objetivos, se guían de la experiencia de los objetivos y políticas generales de la empresa, los sub procesos del departamento de riesgo no cuentan con un manual de

funciones, esto quiere decir que no tiene un soporte para el cumplimiento de las acciones de cada sub proceso; por lo que existe un nivel de riesgo alto.

Crespo, Suárez (2014) en la tesis titulada “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013”, tuvo como objetivo elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno para la empresa Multitecnos S.A. para lo que se determinó emplear el método inductivo – deductivo, teniendo población a la totalidad de los trabajadores de la empresa multitecnos S.A. este trabajo de investigación concluye en que la empresa MULTITECNOS S.A. no dispone de un sistema de control para ninguna área, a su vez no se ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, así mismo no tiene estipulada la normativa o políticas respecto a la ejecución de procesos, por lo que la implantación del control interno mejoraría en la prestación de servicios.

Idrovo, Saldaña (2015) en la tesis titulada “Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería “Cacia” para el año 2014”, tuvieron como objetivo evaluar el sistema de control interno de la ferretería Cacia para determinar la confiabilidad de la información, donde la investigación es de tipo descriptiva con la recolección de datos cuantitativos y cualitativos. Esta investigación concluye en que la ferretería no cuenta

con una guía que le permita desarrollar sus actividades de manera eficiente y eficaz, por lo que la gerencia debe planificar, coordinar y evaluar los controles internos administrativos y contables para mejorar sus actividades y así poder implementar el control interno dentro de la entidad.

Posso, Barrios (2014) en la tesis titulada “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, permitirá el mejoramiento de la información financiera”, tuvieron como objetivo diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras, considerando como tipo de investigación el analítico – descriptivo, método deductivo, tomando como universo poblacional al personal administrativo y de apoyo de la entidad nativos activos eco hotel la Cocotera. Esta investigación concluye en que se afirma que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa proporcionando seguridad en las operaciones, confiabilidad de las informaciones financieras, el cumplimiento de las leyes y la mejora de la comunicación entre las diferentes áreas de la organización.

Herrera (2015) en su tesis denominada: Control Interno en el Área Administrativa del Colegio Mixto Particular “Carlos Lozada Quintana” del Cantón La Mana. 2014. De la Republica de Ecuador,

obtuvo como objetivo, realizar el control interno al área administrativa del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana del Cantón la Mana, cuya metodología empleada fue Histórico - lógica, Inductivo-deductivo, analítico- sintético; tipo investigación de campo, descriptiva bibliográfica, diseño de entrevista- cuestionario; población a todo el personal administrativo del colegio, tomando como muestra el área administrativa. Esta investigación concluye: a) que la administración del colegio no cumple con las leyes y políticas que se deben sujetar como resultado de una buena administración, b) se comprobó que existe un deficiente control de las diferentes actividades administrativas que dificulta que el colegio mejore su planificación, c) se pudo determinar que existe un nivel de riesgo que dificulta la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la institución.

Pilataxi (2015) en su estudio denominado: control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato, cuyo objetivo fue; 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 cualitativo exploratorio el mismo que fue utilizado como población las Fuentes Internas del Área Administrativa y Académica de la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” en un total de 67, para la recolección de datos se utilizó el cuestionario y la ficha de observación, obteniendo los siguientes resultados: El 87% de los encuestados respondieron que los

contratos de trabajo se ajustan a las disposiciones legales; mientras que el 13% contestaron que no se ajusta a las disposiciones legales. El 62% de los encuestados expresaron que la institución cuenta con personal administrativo altamente capacitado; en tanto que el 38% manifestaron que no. Concluyendo que la situación actual del control interno sobre la gestión del talento humano es ineficiente, el equipo auditor conformado por docentes en la institución “CEBI”, no conocen los parámetros de la evaluación del desempeño profesional.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

Carranza, Céspedes & Yactayo (2016) en la tesis titulada “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito cercado de Lima en el año 2013.” Tuvieron como objetivo analizar la incidencia de control interno en las operaciones de tesorería de la empresa de servicios Suyelu S.A.C. donde se usó el método de cuestionario donde se utilizó la entrevista al personal de tesorería. Esta investigación concluye en que la empresa cuenta con un proceso administrativo no del todo satisfactorio, puesto que durante la revisión practicada en las operaciones del área de tesorería se han encontrado deficiencias en la evaluación del control interno, debido a que no cuenta con un manual de procedimientos específicos que permitan el control interno de las operaciones.

Irigoin (2016) en la tesis titulada “Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C.

de la ciudad de Trujillo – año 2015.” Tuvo como objetivo determinar cómo incide el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C. de la ciudad de Trujillo – año 2015. Para lo que se empleó el diseño de investigación no experimental de corte transversal tomando como población a la empresa Maconsa S.A.C. donde se aplicó la entrevista. Esta investigación concluye en que con la aplicación de un control interno en la empresa Maconsa SAC presentaría un aumento en su rentabilidad sobre sus activos, puesto que en el área de almacén se presentan deficiencias en su manejo como los reportes mensuales de mercadería que arrojan contabilidad que no coincide con el informe realizado por el encargado de logística, así mismo la propuesta planteada sobre un sistema automatizado de inventario ayuda a mejorar el control interno de almacén y maximizar la rentabilidad de la entidad.

Rodríguez, Vega (2016) en la tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos – periodo 2015”, tuvo como objetivo proponer el sistema de control interno para la mejora de los procesos operativos de la empresa A&B representaciones SRL en el periodo 2015; donde se considera el tipo de estudio tecnológica explicativa y un diseño aplicado no experimental, una muestra constituida por la parte administrativa y operativa de la empresa. Esta investigación llega a la conclusión de que en esta empresa existe deficiente operatividad, el cual causa un sin número de errores en sus

actividades, siendo como un punto crítico la mala toma de decisiones y desconocimiento de la aplicación de las políticas y procedimientos dentro de la entidad.

Castro (2015) en la tesis denominada “Gestión administrativa y el control interno en la dirección regional de transportes y comunicaciones de Huancavelica – 2012”, tuvo como objetivo determinar la relación de la gestión administrativa y el control interno en la dirección regional de transportes y comunicaciones de Huancavelica – 2012. Donde se aplicó el tipo de investigación aplicada correlativa, debido a que se utilizó los conocimientos existentes en la dirección regional de transportes y comunicaciones de Huancavelica, llegando a la conclusión de la investigación en que no existe una correlación directa y significativa alguna entre la gestión administrativa y el control interno de la dirección regional de transportes y comunicaciones de Huancavelica 2012, así mismo no existe correlación directa y significativa entre la organización y el ambiente de control.

Sánchez (2016) en la tesis titulada “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rimac Glass SRL Trujillo 2016”, tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrio y aluminio del Perú, donde se empleó el tipo de investigación cualitativa, en base a la revisión bibliográfica documentada. Esta investigación concluye en: que la aplicación del control interno es fundamental para mejorar la

eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros, así mismo la empresa RIMAC GLAS SRL, tiene deficiencias en cuanto al control de inventario.

Layme (2015) en la 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 en que en esta institución el cumplimiento de las normas no es eficaces y como tal sus actividades no son efectivas.

Sosa (2015) en su tesis denominado “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. , donde se aplicó el diseño no experimental transversal, con la recolección de datos en un solo corte donde se observa los hechos tal como ocurren, determinando el tipo de investigación en descriptivo correlacional; la población estuvo conformado por 13 trabajadores a los

que se aplicó el cuestionario. Esta investigación concluyó en que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., puesto que se tiene deficiencias en el ambiente de control, evaluación de riesgos, etc

2.1.3. Antecedentes Regionales.

Huerta (2013) en su tesis titulada: Implementación del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla – Carhuaz, 2011 plantea su objetivo en determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz 2011, la investigación es de tipo cualitativo de nivel descriptivo la cual cuenta con un diseño descriptivo simple, tomando como población a los directivos y trabajadores del gobierno Distrital de Shilla que oscilan entre las edades de 20 a 60 años en un numero de 48 de los cuales se toma una muestra de 15 trabajadores a los mismos que se les aplico como técnica la encuesta y la observación; este trabajo concluye en: a) que se ha determinado el marco teórico normativo de control interno con base a teorías conceptos definiciones y normas del derecho positivo que forma parte de la base teórica, b) se ha descrito los procesos de implementación del sistema de control en la municipalidad distrital de Shilla de acuerdo a los conceptos teóricos obtenidos, c) queda determinado el cumplimiento de las normas legales en el área de abastecimiento, d) existe una relación directa entre el control interno y

el área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Shilla, e) se ha determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en el área de abastecimiento.

Estrada (2013) es su tesis denominada: Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – Sihuas – 2013. En la cual el objetivo fue determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la UGEL – Sihuas en el periodo 2013 donde el diseño de investigación es no experimental Transversal de tipo cualitativo, usando la técnica de revisión bibliográfica. La presente concluye que: a) al implementar un sistema de control interno en el área de almacén se cuenta con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo b) ayuda a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías, c) en el área de almacén existe un control eficaz de los útiles y herramientas en uso d) debido a que en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el Kardex o el sistema computarizado indica, e) con la implementación de un sistema de control interno se tiene el control de salida de los inventarios del almacén f) el control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto.

Araujo (2014) en su tesis denominada: “Aplicación de las Normas de Control Interno y su Contribución para Mejorar las Actividades de Ejecución Presupuestal en las Entidades Públicas del

Perú – 2013, donde el objetivo fue determinar si la aplicación de las normas de control interno está contribuyendo en mejorar las actividades de ejecución presupuestal en las entidades públicas – 2013, de metodología descriptiva y documental debido a que solo se limitó a la investigación de datos sin detalle de cantidades donde la tesis concluye en que el control interno requiere de juicios en el diseño, implementación y conducción de la evaluación de la efectividad y los procesos que deberán encargarse en los límites establecidos por las leyes, regulaciones y estándares existentes.

Bello (2014) en su estudio titulado; El control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la unidad de gestión educativa local en la provincia de Huari, 2012. La investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir las características del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la unidad de gestión educativa local en la provincia de huari – 2012. La investigación fue cualitativa, para realizar las descripciones se encuestó a una muestra de 98 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario de 22 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el 100% de los trabajadores de la UGEL-HUARI encuestados consideró que, si se pone en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad, y el 61% manifestó que si se realiza capacitación al personal. En cuanto a la ejecución presupuestaria el 93% de los trabajadores encuestados consideraron que el presupuesto si contempla los ingresos por venta de bienes, y el 6% consideró que el

presupuesto no contempla los ingresos por venta de servicios.

Finalmente, las conclusiones son: Dentro del control interno es muy importante la capacitación al personal, para que de esta manera el personal esté preparado y con mucho conocimiento para poder lograr los objetivos de la entidad.

Caro (2014) en su investigación titulado; Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013. El objetivo que se logró en la presente investigación consistió en: Determinar que el control interno incide en la administración de los recursos humanos en el Gobierno Local del Distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013. La investigación fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, no experimental, diseño de investigación descriptivo simple, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 23 directivos y trabajadores de la Municipalidad de Yungar, a quienes se les aplicó un cuestionario de 6 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el 57% opinaron que cumplir con las leyes es un objetivo fundamental del control interno, el 61% indicaron aplicar todas las clases de control interno, el 53% afirmaron aplicar los objetivos de los recursos humanos para la contratación del personal y el 52% opinaron favorablemente sobre las medidas que tomaban en la municipalidad sobre los recursos humanos. Finalmente, la conclusión es: el control interno incide directamente en la administración de los recursos humanos en el Gobierno Local del

Distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013, evidenciados con el 52% que afirmaron todas las anteriores acerca de la opinión sobre las medidas en la administración de recursos humanos (Tabla N° 06) y otros resultados teóricos y empíricos que respaldan el estudio de las variables control interno y administración de los recursos humanos.

2.1.4. Antecedentes Locales.

Clemente. (2013). en su tesis denominada: Incidencia del Control Interno en la Gestión de la Dirección Regional Agraria – Ancash, 2011 en la cual el objetivo fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de la dirección regional agraria de Ancash, 2011 donde la población estuvo conformado por los funcionarios y trabajadores en un numero de 80, con una muestra de 60 trabajadores, cuyo tipo fue cuantitativo, aplicando la estadística como instrumento de medición, siendo el nivel de investigación descriptivo, de diseño no experimental, descriptivo simple aplicando la técnica de encuesta con el instrumento de cuestionario, la conclusión es que los trabajadores manifiestan en que la entidad no cumple con los objetivos y metas establecidos durante el 2011; con respecto al uso racional de los recursos señala que estos no son utilizados racionalmente y no cumplen con las normas establecidas por la entidad, además los trabajadores indican no practicar los valores éticos, existe desconocimiento de funciones y responsabilidades.

Trejo (2015) en su tesis titulada: El Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional de Educación –

Huaraz 2014 cuyo objetivo fue determinar la incidencia del control interno y la administración financiera en la dirección regional de educación- Huaraz, 2014, el diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental- transversal, la población estuvo conformado por 60 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 38, la técnica utilizada es la encuesta, el instrumento el cuestionario, concluyendo que queda determinada que el control interno y la administración financiera incide en la dirección regional de educación- 2014 de acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes de las bases teóricas.

Díaz (2013) en su tesis denominada: El Control Interno y su Incidencia en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2011 posee por objetivo determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz, 2011, el estudio fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, población 30 directivos y trabajadores con una muestra de 15 representantes de la gerencia de presupuesto, administración y gerencia municipal de la Municipalidad distrital de independencia, se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento de cuestionario, donde se concluye que se ha verificado la determinación del control interno que incide directamente en el área de presupuesto.

Molina (2013) en su estudio titulado; El control interno y buen gobierno en la dirección regional de salud - Áncash, año 2012. La presente investigación tiene por Objetivo General, determinar si existe relación entre el Control Interno y Buen Gobierno en la Dirección Regional de Salud - Ancash, año 2012. La investigación es cuantitativa de diseño descriptivo-correlacional de corte transversal. La muestra estuvo compuesta de 98 funcionarios y trabajadores de un total de 131 elementos de la unidad de observación a quienes se les aplicó un cuestionario de 16 preguntas. Los resultados obtenidos son los siguientes; Respecto al Control Interno, en el periodo de estudio el 32% de los trabajadores encuestados consideran que existe un comportamiento ético en la Entidad, seguido de un 38% que considera que nunca se cumple con la clasificación de los riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos de la Entidad. Respecto al Buen Gobierno: El 42% de los trabajadores encuestados considera que tienen en cuenta sus participaciones en la entidad, seguido de un 16% que considera que no se cumple con las responsabilidades asignadas por parte de los miembros de la Entidad con Eficacia y Eficiencia. Respecto a las Conclusiones: del 100% de los encuestados, el 58% considera un bajo control respecto a los sistemas de Gestión en la comunicación e información de dicha Entidad.

Cueva (2014) en su tesis de investigación titulada; El control interno y su importancia en el área de recursos humanos del gobierno regional de Áncash – periodo 2012. La presente tesis tuvo como

objetivo principal explicar y conocer el control interno y su importancia en el área de recursos humanos del Gobierno Regional de Áncash dentro de sus cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación y supervisión). De manera que la investigación fue del tipo y nivel de investigación cualitativa-descriptiva y cuantitativa, donde el diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo. El instrumento utilizado para la recopilación de datos fue un cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Áncash específicamente en el área de recursos humanos. Finalmente, los resultados obtenidos después de realizar el análisis, para luego precisar las conclusiones, donde se ha determinado que el control interno dentro de sus cinco componentes en cuanto a la aplicación de estos, fue calificado como Malo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control

La palabra control proviene del término francés controle y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención.

El control busca que se cumplan los objetivos bajo la supervisión y monitoreo este ayudara a alcanzar los objetivos mediante una adecuada planificación, organización y dirección de las labores. El control nos permitirá realizar una comparación de lo obtenido con lo que se esperaba, esta comparación se realizara al final de un periodo es decir cuando se observa si los resultados obtenidos no alcanzan, igualan, superan o se apartan de lo que se esperaba, esto constituye parte de un control de resultados, el control se considera para la detección y corrección de las variaciones.

(Robbins, 1996), es incontrolable que ocurran errores perdida de esfuerzo y tener desviaciones injustificadas del objetivo que se persigue. Es importante tener siempre presente que el propósito del control es positivo, permite que sucedan las cosas por medio de actividades planeadas.

a) Importancia Del Control Dentro Del Proceso Administrativo

Como se sabe el control se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades de los subordinados la cual asegura el cumplimiento de los objetivos y planes de la organización.

De aquí puede deducirse la gran importancia que tiene el control, pues es solo a través de esta función que lograremos precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar a los responsables y corregir dichos errores.

Sin embargo, es conveniente recordar que no debe existir solo el control a posteriori, sino que, al igual que el planteamiento, debe ser, por lo menos en parte, una labor de prevención. En este caso se puede estudiar el pasado para determinar lo que ha ocurrido y porque los estándares no han sido alcanzados; de esta manera se puede adoptar las medidas necesarias para que en el futuro no se cometan los errores del pasado. (Valda, 2010)

2.2.1.1. Teorías de control.

Estas teorías de control son herramientas con las cuales se auxilia el administrador o gerente de una entidad con el cual realizara el control de los procesos, como se sabe muchas de las técnicas de control pueden ser también llamadas técnicas de

planeación, por tanto, se sabe que el control también, son sistemas de información a continuación se muestra un cuadro sinóptico con las técnicas de control más usuales.

(López,2008). Debido a que es virtualmente imposible estudiar cada una de estas técnicas en este texto, se mencionan de manera informativa las más relacionadas con la administración; es aconsejable estudiar con detenimiento en libros de la especialidad correspondiente.

A. teoría del control social.

La ausencia de control social, causa la desviación de los procedimientos establecidos, si no se cometen actos desviantes se debe a nuestro estrecho lazo con la sociedad. Si el lazo se debilita, se saltan las reglas y se cometen actos desviantes. Hay cuatro vías por las cuales los individuos establecen lazos con la sociedad

1. Por medio de lazos con personas o instituciones convencionales.
2. Por implicación.
3. Por estar inmersos en actividades convencionales.
4. Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol, el principal sistema de control social está en la mente

de los individuos. Gran cantidad de comportamientos desviados están relacionados con la ruptura de los mecanismos íntimos de control social: alta impulsividad, insensibilidad y falta de prudencia. (Gottfredson, 2006).

B. Teoría de la conformidad diferencial.

Existe un grado variable de compromiso y aceptación de los valores convencionales que se extiende desde el mero miedo al castigo hasta la representación de las consecuencias del delito en la propia imagen, en las relaciones interpersonales que se aprecian, en el estatus y actividades presentes y futuras. Lo que significa que, en situaciones equiparables, una persona con elevado grado de compromiso o conformidad hacia aquellos valores convencionales es menos probable que se involucre en comportamientos delictivos.

C. Teoría de la contención.

La sociedad produce una serie de estímulos, de presiones, que impulsan al individuo hacia la conducta desviada. Pero dichos impulsos son contrarrestados por ciertos mecanismos, internos o externos, de contención que le aíslan positivamente.

Existen, una serie de impulsos internos, y de presiones e influencias externas, que actúan respecto al individuo como mecanismos de presión criminógena. Pero el individuo, cuenta también con otros dispositivos internos y externos de

contención, mecanismo interno, como la solidez de la personalidad individual, un buen auto concepto, “ego” acusado, alto grado de tolerancia a la frustración, metas y proyectos bien definidos, y externos, procedentes de la coacción normativa que ejerce la sociedad y los diversos grupos sociales para controlar a sus miembros, promoviendo el indispensable sentimiento de pertenencia a la comunidad.(Héctor Berducido, 2008)

2.2.1.2. Teorías del control Interno.

El sistema del control interno es de sumo interés para el personal jerárquico de las instituciones y para los que manejan los recursos del estado por ser los responsables en implantar, conservar un sistema de control interno eficaz la cual debe asegurara el logro de los objetivos previstos, la salvaguarda de los recursos, cumplimiento de las leyes y normas jurídicas y la obtención de información confiable (IGAE, 1997, párr. 2.1.2)

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1965) define en un sentido más amplio, que el Control Interno “es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la

vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento”.

De acuerdo con el Modelo COSO (1992), el Control Interno es un proceso integrado, efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición con algunos conceptos fundamentales: El sistema de control interno es un proceso que se debe realizar paso a paso para alcanzar un fin, los responsables son todas las personas involucradas en la entidad, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Estos solo pueden aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total. Es una herramienta que ayuda a conseguirlos objetivos.

Al hablarse del control interno como un proceso se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Furlán (2008), el autor nos dice que el control interno es considerado uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa ya que supervisa lo que se realiza basándose en patrones y normas establecidas, es preventivo porque nos permite observar las faltas y errores, y realizar las correcciones necesarias para poder lograr las metas planificadas.

2.2.1.3. Modelos de control interno.

Existe una variedad de modelos nombramos a algunas de ellas.

a) Modelo de control KONTRAG

(Ley de Control y Transparencia en los Negocios – Alemania)

Objetivo. - Mejorar a la organización con el fin de evitar crisis corporativas

Principales elementos:

- Obligación de establecer una estructura gerencial de riesgo (encargada del control y administración)
- Análisis y evaluación sistemática del riesgo
- Comunicación oportuna del reconocimiento de riesgos

b) Modelo CADBURY

Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbury Committee). Adopta una interpretación amplia del control. Mayores especificaciones en la definición de su

enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

Objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- c) Cumplimiento con leyes y reglamentos

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO

c) Modelo COBIT

Es un marco de control interno de Tecnología de Información. Parte de la premisa de que la Tecnología de Información requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización. Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos. Apoya a la organización al proveer un marco que asegura que: La Tecnología de Información (TI) esté alineada con la misión y visión.

d) Modelo COCO

Este modelo resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas. Plantea que el planeamiento estratégico proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.

Ayudar a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.

d.1) Elementos y componentes:

1. Propósito.

- ✓ Los objetivos deben ser comunicados.
- ✓ Se debe identificar los riesgos internos y externos que pueden perjudicar el logro de los objetivos.
- ✓ Las políticas para el apoyo al logro de los objetivos deben ser comunicadas y practicadas.
- ✓ Se deben establecer planes para guiar los esfuerzos.
- ✓ Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores de medición.

2. Compromiso.

- ✓ Se deben establecer y comunicar los valores éticos.
- ✓ Las políticas y prácticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos.
- ✓ La autoridad y responsabilidad deben ser definidos y claramente consistentes.
- ✓ Se debe fomentar una atmosfera de confianza para la fluidez de la información.

3. Capacidad.

- ✓ El personal debe contar con conocimientos, habilidades, y herramientas para el logro de los objetivos.
- ✓ El proceso de comunicación debe apoyar a los valores de la organización.
- ✓ Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante.
- ✓ Las decisiones y acciones deben ser coordinadas.
- ✓ Las actividades de control deben ser diseñadas íntegramente.

4. Supervisión y aprendizaje.

- ✓ se debe supervisar el ambiente interno y externo.
- ✓ El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.
- ✓ Las premisas deben ser revisadas periódicamente
- ✓ Los sistemas de información deben ser evaluados constantemente.
- ✓ Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados.
- ✓ Se debe evaluar constantemente los sistemas de control y comunicar los resultados. (Menta, 2003)

2.3. Marco conceptual.

2.3.1 Orígenes del control.

La palabra control se remonta a las épocas primitivas donde la humanidad por necesidad de controlar sus pertenencias creó los mecanismos de control, posteriormente con el avance de la ciencia y la tecnología y el desarrollo empresarial se incrementan los volúmenes de operación, dispersión de activos que hace que la entidad establezca planes de organización conjunto de métodos y procedimientos que aseguren la producción de activos, integralidad de registros y cumplimiento de funciones de las entidades..

2.3.1.1 Evolución del control interno.

El control interno surge en el tiempo con la aparición de la partida doble la cual forma parte de una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que las personas emprendedoras y con negocio se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Al final del siglo, a consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios no podían continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, por ende, se vieron en la necesidad de delegar funciones dentro de la organización, creando sistemas y procedimientos que ayudaran a disminuir fraudes o errores.

Con todo este incremento del negocio se vio la necesidad de llevar a cabo un control, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

El Control Interno es la preocupación de todas las entidades, lo cual se evidencia al consultar los libros, texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

(monografías.com)

2.3.1.2 Conceptos del control interno.

El control interno no tiene una definición determinada, debido a que diferentes autores solo tienen coincidencias en sus opiniones, los mismos que contribuyen en el logro de objetivos de las entidades a través de los planes, métodos y procedimientos que proponen para el logro de las metas y objetivos de la entidad.

El control interno juega un papel importante en las empresas, esto en virtud a que a través de su aplicación se puede detectar fraudes, errores técnicos, y errores en principios.

AICPA (1949) este sistema incluye el uso de todo el plan de organización, métodos y medidas que fueron elaborados dentro

de la entidad para la salvaguarda de sus activos, por medio del cual se verifica la confiabilidad de sus datos contables y cumplimiento de las políticas gerenciales, el control interno va más allá de una relación directa con el departamento contable.

ONU Y INTOSAI (1971) el control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos dentro de una entidad la cual ofrecerá una garantía razonable de cumplir con las metas y objetivos primordiales como son:

- ✓ Obtención de datos financieros confiables que son presentados a través de informes de manera oportuna.
- ✓ Cuidar el patrimonio de pérdidas por despilfarro.
- ✓ Respeto a las leyes, reglamentos y directivas, también estimular la lealtad de los integrantes para el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ Promover de manera eficiente y eficaz las operaciones económicas para el logro de productos y servicios de calidad.

El Control Interno, según la Contraloría General de la República, se define como: El control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de una organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las

actividades, operaciones y actuaciones, así como la de administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (p.10)

(COSO, 2013), el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, elaboración de informes y cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno está orientado al logro de objetivos a un proceso que consiste en las tareas y actividades en curso, un medio para un fin, no un fin en sí mismo el cual será efectuado por la gente integrante de la institución, y no son sólo los manuales de políticas y procedimientos, sistemas y formas, sino las acciones de las persona de todos los niveles de una organización deben contar con la capacidad de proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta, a la alta dirección de la entidad y la junta directiva.

2.3.2. Elementos y principios básicos de control interno:

- **De Autocontrol:** Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar

desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

- **Autorregulación:** Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.
- **De Autogestión:** Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos. (Serfinansa)

2.3.3. Objetivos del control interno.

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno y estas son:

- **Objetivos operativos.** – Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

- **Objetivos de información.** - Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento.** - Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (COSO, 2013)

2.3.4 Componentes del control interno.

Está conformado por cinco y son:

2.3.4.1 Ambiente del control interno.

Este componente sienta las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones, reflejando la actitud asumida por la máxima dirección y el resto del colectivo en relación con la importancia del Sistema de Control Interno. Este puede considerarse como la base de los demás componentes.

Conforma el conjunto de buenas prácticas y documentos referidos a la constitución de la organización, al marco legal de las operaciones aprobadas, a la creación de sus órganos de dirección y consultivos, a los procesos, sistemas, políticas, disposiciones legales y procedimientos; lo que tiene que ser del dominio de todos

los implicados y estar a su alcance. Se estructura en las siguientes normas:

- Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual.
- Integridad y valores éticos.
- Idoneidad demostrada.
- Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas en la gestión de los recursos humanos.
- Clima de confianza en el trabajo; y, Responsabilidad.

2.3.4.2 Evaluación de riesgos.

El fin fundamental del presente componente es la planificación y ejecución de las actividades institucionales. Todo riesgo puede representar una amenaza para la entidad frente a la consecución de sus metas y objetivos. Parte, por ello mismo, de la necesidad de establecer una política que en forma constante mida y evalúe los riesgos. Este proceso debe ser regulado bajo una estrategia clara, organizada e interactiva capaz de identificar, pero también valorar los riesgos con capacidad de impactar negativamente en el desempeño de la entidad.

El componente se estructura en las siguientes normas:

- ✓ Identificación de riesgos y detención del cambio.
- ✓ Determinación de los objetivos de control.

✓ Prevención de riesgos.

2.3.4.3 Actividades de control.

Las actividades de control deben ser monitoreadas con las herramientas de supervisión eficaces como pueden ser (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos, con el fin de certificar que el sistema de Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva el componente de la actividad de control si no funciona debe ser, sustituida por otra.

En el presente se observa con claridad la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad.

Este componente del control interno ayuda a alcanzar los objetivos de la entidad que corresponden a diversas áreas. También contribuye al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicia un desempeño integrado. Un ejemplo de esto es la creación del Manual de Procedimientos.

Este componente debe incluir todas las normativas vigentes en el país referentes al control interno.

- Separación de tareas y responsabilidades.
- Coordinación entre áreas.
- Niveles definidos de autorización.

2.3.4.4 Información y comunicación.

Identifica, selecciona y comunica la información pertinente que permite cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada.

Estos programas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión.

Debe existir una comunicación eficaz, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. La misiva de la alta dirección a todo el personal debe ser clara: Los trabajadores deben conocer cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, deben contar con medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que

llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los miembros dentro del Sistema de Control Interno.

La información debe transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz., incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal

- ✓ **Ascendente:** obligatoriedad de llegar a los niveles de dirección correspondiente, no sólo con el objetivo de su aprobación, sino del conocimiento y toma de decisiones en consecuencia de los mismos.
- ✓ **Descendente:** Nivel inferior de la entidad que tiene que ver con la información, con el objetivo de lograr su debida sustentación primaria y la debida retroalimentación del problema.
- ✓ **Transversal:** dirige con claridad, buscando una retroalimentación cruzada, y con ello lograr distintas interpretaciones y análisis del problema.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria en ambos casos, es importante contar con

medios eficaces, como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. La cual debe contener los siguientes elementos.

a) Calidad de la información.

El responsable debe poner su mayor esfuerzo, para que la información sea clara, eficaz, oportuna, exacta y accesible. Para que lo entiendan todos los miembros de la entidad y cumplir con las normas.

b) Compromiso de la dirección.

Los directores de los organismos, deben comprometerse en asignar los recursos suficientes para que funcione eficazmente los sistemas de información, y de esta manera los miembros desenvolver correctamente sus deberes y responsabilidades.

c) Evaluación de información y comunicación.

Se debe suministrar una información oportuna a los directivos y jefes de departamentos, para que cumplan con sus responsabilidades, y de esta forma permitir un control efectivo de los diversos acontecimientos y actividades la comunicación a través de reuniones ya sean formales e informales, y supervisión durante el trabajo deben ser suficientes, para que los trabajadores puedan aportar sus recomendaciones de mejora.

2.3.4.5 Actividades de Supervisión.

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, el comité de control debe cumplir la función de prevenir los hechos que puedan generar pérdidas costosas para la entidad ya sean financieros o humanos.

El objetivo de esta norma es asegurar que el Control Interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. En consecuencia, algunas de las cuestiones a tener en cuenta para ello son:

- ✓ Constitución del Comité de Control integrado, por un dirigente del máximo nivel y el auditor interno. cuyo objetivo es vigilar el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo.
- ✓ En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional. Se estructura en las siguientes normas:
 - Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno.
 - Comité de prevención y control. (CECOFIS, 2005)

2.4 Importancia del sistema de control interno.

Un Sistema de Control Interno es importante, debido a que afianza en todos los miembros de una organización los principios y valores de la misma y los compromete en un sentido armónico en la consecución de las metas y objetivos previstos por dicha organización. El Control Interno puede contemplarse en dos direcciones: el Control Interno administrativo y el Control Interno contable, de ahí su importancia.

a) Los controles internos administrativos: son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Se refieren sólo indirectamente a los estados financieros. Se describe de forma general como un plan de organización, procedimientos y registros que se ocupa de los procesos de decisión administrativa que da lugar a la autorización de las operaciones, trata de garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas. Es importante tener presente que antes de hablar de eficiencia administrativa, las entidades tienen que garantizar que no le puedan robar sus recursos, tiene que tenerlos controlados, contar con una buena contabilidad y hacer que funcione bien el sistema de Control Interno. Por tanto, constituye el punto de partida para el establecimiento del Control Interno Contable.

b) El Control Interno contable: consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

2.5 Características del control interno.

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan. Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos que debe superar para alcanzar dichos objetivos.

❖ Obligatoriedad

- Los Sistemas de Control Interno de cada entidad, a partir del estudio de sus características, deben establecer sus acciones y medidas de control

interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento.

- Es de aplicación para todo el Sistema Empresarial del país, las unidades presupuestadas, el Sistema Bancario Nacional y el Sector Cooperativo.
- Los manuales de procedimientos deben confeccionarse teniendo en cuenta los criterios establecidos en las Normas Generales de Control Interno.

2.6. El control interno en el sector público

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; con los valores gerenciales modernos de la eficiencia y la eficacia.

También nos dice que las entidades públicas necesitan del cumplimiento de normas que reglamentan el funcionamiento de los mismos, así por ejemplo la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión

pública, la ley de contabilidad, etc.; por lo que se considera que el control interno proporciona una seguridad razonable.

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

A) **Normas.**, menciona que el control interno gubernamental está amparado 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 de las instituciones sujetas a control; para lo cual se dicta normas donde se establecen lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos.

Así mismo nos menciona que las normativas que regulan el control interno en el sector público en el Perú son:

- **La Constitución Política del Perú.** Establece que el órgano superior del Sistema Nacional de Control es 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.
- **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 para cumplir sus objetivos.
- **Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado R.C N° 458-2008-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.
- **Ley N° 29743** que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716. 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.

B) Sistema de Administración Pública.

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.
 - ✓ Los sistemas administrativos son el conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos; mediante los cuales se organiza las actividades de la administración pública.
- (CGR, 2014)

2.7. Educación.

2.7.1 Concepto de educación.

Puede definirse como el proceso de socialización de los individuos. Al educarse, una persona asimila y aprende conocimientos. La educación también implica una concienciación cultural y conductual, donde las nuevas generaciones adquieren los modos de ser de generaciones anteriores.

2.7.2 Sistema nacional de educación.

“Es el conjunto organizado de servicios y acciones educativas reguladas por el estado que permiten el ejercicio del derecho a la educación, está integrado por los servicios educativos de gestión estatal y privada, gestión cooperativa y gestión social” (LOEI)

Objetivos.

- Asegura el ejercicio, garantía, y exigibilidad de los derechos reconocidos en la Constitución de la República.
- Planificar, organizar, proveer y optimizar los servicios educativos Considerando criterios técnicos, pedagógicos, tecnológicos, culturales, etc.
- Definir requisitos de calidad básicos y obligatorios para el funcionamiento de las instituciones educativas.

2.7.3. 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

2.7.3. Fines de la Educación.

- a. Desarrollo de la personalidad en el aspecto social, pluricultural y democrático.
- b. Fortalecer y potencializar a la educación bajo los criterios de calidad.
- c. Desarrollar la capacidad de análisis y conciencia crítica.
- d. Informar sobre los derechos y obligaciones del estudiante.
- e. Desarrollo de procesos escolarizados, no escolarizados, formales y especiales.
- f. Desarrollo, promoción y fortalecimiento de la educación intercultural bilingüe.

g. Desarrollo científico y tecnológico.

2.7.4. Educación básica regular.

Congreso de la República (2003), en la Ley General de Educación, Establece que la educación básica es de carácter obligatoria porque satisface las necesidades básicas de niños, jóvenes y adultos, y se encuentra estructurado en educación básica regular, alternativa y especial. La educación básica regular comprende los niveles de educación inicial, primaria y secundaria, dirigido a niños y adolescentes que pasan oportunamente por el proceso educativo, considerando su evolución física, afectiva y cognitiva desde su nacimiento. La educación básica alternativa, tiene el mismo equivalente a la educación básica regular, enfatiza la educación para el trabajo y desarrollo de capacidades empresariales, se organiza en función a las necesidades y demandas de los estudiantes que no tuvieron el acceso a la educación regular o que no pudieron culminarla en su debido tiempo. En tanto la educación básica especial atiende a personas con necesidades educativas especiales con el fin de integrarlo a la vida comunitaria y su participación en la sociedad, es decir atiende a discapacitados, superdotados Proceso de enseñanza progresiva, que tiene como finalidad la obtención de un título o certificado, tiene una formación en el nivel inicial, básico.

2.7.5 Educación superior

La Ley General de Educación, considera a esta como la segunda etapa del sistema educativo la cual consolida la formación integral de las personas, produce conocimientos, desarrolla la investigación y forma profesionales (Congreso de la República, 2003)

2.7.6 Dirección Regional de educación.

La Dirección Regional de Educación se organiza de manera flexible. Su estructura orgánica es establecida y aprobada por el Gobierno Regional, con opinión del Ministerio de Educación. En el marco de las funciones establecidas en la Ley, es responsable, además, de:

- a) Conducir el proceso de concurso público de los directores de las Unidades de Gestión Educativa Local.
- b) Garantizar una gestión transparente y participativa del servicio educativo, fortaleciendo la autonomía de la institución educativa.
- c) Brindar acompañamiento y asistencia técnica a las Unidades de Gestión Educativa Local de su jurisdicción.
- d) Establecer lineamientos regionales para la formación docente, inicial y en servicio, en concordancia con la normatividad nacional.

2.7.7. Unidad de Gestión Educativa Local

Con opinión del Ministerio de Educación, la Unidad de Gestión Educativa Local se organiza de manera flexible. Su estructura orgánica es establecida y aprobada por el Gobierno Regional. Cumple las funciones señaladas en la Ley, priorizando las acciones conducentes a lograr una educación de calidad con equidad y una gestión transparente.

2.7.8. Institución educativa.

La institución educativa es un espacio físico y social que forma parte del sistema educativo y brinda a sus estudiantes una formación integral y el logro de aprendizajes. Es la primera instancia de gestión del sistema educativo descentralizado y comprende los Centros de Educación Básica, los de Educación Técnico-Productiva y los de Educación Superior. Por ello, para sus fines puede establecer vínculos con diferentes organismos de su entorno, poniendo a disposición sus instalaciones en el desarrollo de actividades extracurriculares y comunitarias. Fuente: Ley N° 28044, Art. 66°

2.8 Marco normativo legal.

2.8.1 Ley 28044 Ley General de Educación.

La presente ley tiene por objeto establecer los lineamientos generales de la educación y del Sistema Educativo Peruano, las atribuciones y obligaciones del Estado y los derechos y responsabilidades de las personas y la sociedad en su función educadora. Rige todas las actividades educativas realizadas dentro del territorio nacional, desarrolladas por personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras.

2.8.2 Ley 27444 Ley de procedimientos administrativos.

La presente Ley tiene por finalidad establecer el régimen jurídico aplicable para que la actuación de la Administración Pública sirva a la protección del interés general, garantizando los derechos e intereses de los administrados y con sujeción al ordenamiento constitucional y jurídico en general.

2.8.3 Ley 29994 Ley de la Reforma magisterial.

La presente Ley tiene por objeto normar las relaciones entre el Estado y los profesores que prestan servicios en las instituciones y programas educativos públicos de educación básica y técnico productivo y en las instancias de gestión educativa descentralizada. Regula sus deberes y derechos, la formación continua, la Carrera Pública Magisterial, la evaluación, el proceso disciplinario, las remuneraciones y los estímulos e incentivo. (CR, 2013).

III. Hipótesis.

En la presente investigación titulado: caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial “Santa Rosa de Viterbo” – huaraz-2018, no se planteó Hipótesis por ser una investigación descriptiva.

IV. Metodología

Espacio donde se prevé los procedimientos lógicos, técnicos operacionales que envuelven a los procesos de investigación con el propósito de descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos desde los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados. Este comprende además al diseño, al tipo de investigación a la población, muestra de Estudio, a las técnicas de Recolección e Instrumentos de Recolección y análisis de Datos, la validación del Instrumento mediante la aplicación de una prueba Piloto, las técnicas de presentación de los datos. Puerta (2011).

4.3 Diseño de la investigación

Diseño descriptivo y por las características de este será no experimental.

Los estudios de este tipo de investigación descriptiva tienen la finalidad de dar a conocer algún contexto en particular.

Los diseños de investigación transversal son las que recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. El principal propósito de este es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en su momento dado.

4.4 Diseño de contrastación.

M \longrightarrow O

Donde:

M = Muestra

O = Observación de la variable sistema de control interno

La investigación fue no experimental porque se realizó sin manipular, deliberadamente la variable, observándola tal como se muestra dentro de su contexto. Fue descriptivo porque se limitó a describir la variable en estudio tal como se observaron.

4.5 Población y muestra

Población:

La población de la investigación estuvo conformada por 120 trabajadores de la Institución Educativa, que fueron 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 la página de internet, teniendo una consideración de 95% de nivel de confianza se determinó una muestra de 30 trabajadores del conjunto total de la población.

4.6 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz 2018

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEM
<p>Control Interno. Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable.</p>	<p>Ambiente de control Fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y prácticas en la gestión • La integridad y los valores éticos. • La estructura de la organización. • La asignación de autoridad y responsabilidad. • Las políticas y prácticas de recursos humanos. • Ambiente laboral 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La dirección de la institución educativa muestra el interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas documentos, reuniones, charlas y otros medios? - ¿En la institución educativa se cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones organizadas por la dirección? - ¿la dirección difunde y da a conocer a visión, metas y objetivos de la institución? - ¿La estructura organizativa de la institución educativa es apropiada y tiene capacidad de suministrar el flujo necesario de información para gestionar sus actividades? - ¿A su consideración en la institución educativa se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente? - ¿La institución dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su visión? - ¿En la institución educativa se practica la ética profesional entre trabajadores? - ¿En la institución educativa existe segregación y/o delegación de funciones? - ¿el personal de la institución educativa que ocupa cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo? - ¿La autoridad y responsabilidad del personal de la institución educativa están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?

	<p>Evaluación de riesgo</p> <p>Evalúa la vulnerabilidad del sistema.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos. • La evaluación de la probabilidad de ocurrencia. • El establecimiento de acciones y controles necesarios. • La evaluación periódica del proceso anterior. 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿En la institución educativa donde trabaja se planifica la evaluación de riesgo de control interno? - ¿Dentro de la Institución educativa están identificados los riesgos significativos por cada objetivo? - ¿Dentro de la institución educativa se gestionan los cambios de control interno?
	<p>Actividad de control</p> <p>Procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas. • Sistemas. • procedimientos 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Dentro de la institución educativa se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores? - ¿En la institución educativa existe coordinación de trabajos entre las diferentes áreas? - ¿Las actividades de la institución educativa se encuentran definidas, establecidas y documentadas para llegar al logro del objetivo específico?
	<p>Información y comunicación</p> <p>Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Información adecuada y oportuna. • Comunicación oportuna. • Comunicación interna y externa. 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Considera restringido el acceso a la información y los bienes de la institución educativa? - ¿La información recibida de las diferentes áreas de la institución educativa son suficientes y de calidad en su comunicación? - ¿Considera como adecuados los sistemas de información de la institución educativa? - ¿Para el proceso de la información y comunicación la institución educativa utiliza canales adecuados? - ¿Dentro de la institución educativa se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control? - ¿Es fluida y permanente la comunicación interna entre trabajadores de la institución educativa?

	<p>Supervisión y monitoreo</p> <p>El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de deficiencias. • Supervisión continúa. • Evaluaciones puntuales. 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La documentación disponible, entre las que se encuentran manuales de políticas, organigramas, metodologías, etc. ¿Se encuentra a su disposición dentro de la institución? - ¿La institución elabora y difunde la documentación para orientar el ordenamiento de la documentación interna? - ¿La institución cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar así al exterior su gestión institucional? - ¿En la institución se ha implementado alguna política o mecanismo que estandarice una comunicación interna y externa? - ¿Se previene y monitorea el control interno en la institución educativa? - ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? - ¿Se efectúa periódicamente autoevaluación que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente? - ¿Dentro de la institución educativa se realiza la autoevaluación del control interno para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?
--	---	--	--

4.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

La técnica usada en la investigación fue la encuesta aplicada a todos los miembros de la institución educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo de Huaraz. Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario que fue estructurado con la finalidad de conocer el sistema de control interno en la institución mencionada, y de la definición operacional de la variable con el contenido de 30 preguntas abiertas, y con la aplicación de manera presencial y por una única vez.

4.8 Plan de análisis

Los resultados fueron analizados cuantitativamente, con el uso y empleo de una PC Pentium III, con ambiente de Windows XP. Los textos se procesaron con Microsoft Word, y las tablas y gráficos se realizaron con Excel. Nos permitieron formular apreciaciones objetivas para contrastar la hipótesis planteada en la investigación.

Matriz de consistencia

TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARROQUIAL SANTA ROSA DE VITERBO – HUARAZ – 2018

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuáles son las características del sistema de control interno de la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz – 2018?</p> <p>PROBLEMA ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las principales características del ambiente de control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018? - ¿Cuáles son las principales características de la evaluación de riesgos de control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018? - ¿Cuáles son las principales características de las actividades de control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018? - ¿Cuáles son las principales características de los procesos de la información y comunicación del control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018? - ¿Cuáles son las principales características del proceso de la supervisión y seguimiento del control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz – 2018? 	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Describir las características del sistema de control interno de la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz – 2018</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir el ambiente de control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018. - Describir la evaluación de riesgos del control interno en la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018. - Describir las actividades de control interno en la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018. - Describir el proceso de la información y comunicación en el control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018. - Describir el proceso de la supervisión y seguimiento del control interno de la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018. 	<p>En la presente investigación titulado: caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial “Santa Rosa de Viterbo” – huaraz-2018, no se planteó Hipótesis por ser una investigación descriptiva</p>	<p>Tipo: Cuantitativo.</p> <p>Nivel: Descriptivo.</p> <p>Diseño: No experimental.</p> <p>Población: 120 trabajadores.</p> <p>Muestra: 30 trabajadores.</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p>

4.9 Principios éticos

La ULADECH en su código de ética nos permite guiarnos con los diferentes principios con los que cuenta, la cual se nos dio a conocer mediante una resolución, ya que el investigador interactúa con las personas y debe garantizar el bienestar de ambos.

- **Protección a las personas.-** se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. De las personas que dispongan de información adecuada, se respetó las opiniones de las personas que trabajan en la institución educativa y la privacidad de toda la información recibida en el estudio se mantendrá en secreto y se evitara ser expuesto, respetando la intimidad de los adultos (as), siendo útil solo para fines de estudio.

- **Beneficencia y no maleficencia.-** En este principio el investigador debe respetar las siguientes reglas generales que son: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios. No se debe perjudicar a la persona que participa de la investigación en curso.

- **Justicia.-** La justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica.-** el investigador debe respetar sus normas deontológicas de la profesión, y debe connotar honestidad responsabilidad justicia y transparencia, La integridad o rectitud deben

regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza, se valora el respeto a la entidad y sus resultados.

• **Consentimiento informado y expreso.**- en este principio, se obtuvo el permiso de la responsable de la dirección de la institución educativa que se sometió a estudio, entregándonos un permiso firmado donde nos aclara el día y hora que se debe realizar la recolección de los datos, donde los participantes nos informaron de manera libre y voluntaria, lo cual nos permitió realizar una Tabulación de los resultados y conocer la realidad de lo investigado.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

Tabla 1

Establecimiento del control interno

Alternativa	Fi	%
Si	24	80
No	6	20
Total	30	100

Fuente: Instrumento aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”

Tabla 2

Código de ética aprobado y difundido.

Alternativa	Fi	%
Si	22	73
No	8	27
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 3

Difunde la visión, metas y objetivos de la institución.

Alternativa	Fi	%
Si	27	90
No	3	10
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 4

La estructura organizativa es apropiada y suministrar información

Alternativa	Fi	%
Si	18	60
No	12	40
Total	30	100

Fuente: Instrumento aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 5*Evaluación de conocimientos y habilidades.*

Alternativa	Fi	%
Si	26	87
No	4	13
Total	30	100

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 6*Dispone de personal necesario*

Alternativa	Fi	%
Si	17	57
No	13	43
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 7*Se practica la ética profesional entre los trabajadores*

Alternativa	Fi	%
Si	28	93
No	2	7
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 8*Existe segregación y/o delegación de funciones*

Alternativa	Fi	%
Si	24	80
No	6	20
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 9*Competencias establecidas en el perfil del cargo*

Alternativa	Fi	%
Si	28	93
No	2	7
Total	30	100

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 10*La autoridad y responsabilidad están claramente definidas*

Alternativa	Fi	%
Si	27	90
No	3	10
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 11*Planificación de la evaluación de riesgos*

Alternativa	Fi	%
Si	23	77
No	7	23
Total	30	100

Fuente: Sondeo aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 12*Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo*

Alternativa	Fi	%
Si	20	67
No	10	33
Total	30	100

Fuente: investigación aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 13*Se gestionan los cambios del control interno*

Alternativa	Fi	%
Si	24	80
No	6	20
Total	30	100

Fuente: Sondeo aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 14*Tareas y responsabilidades*

Alternativa	Fi	%
Si	28	90
No	2	7
Total	30	97

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 15*Existe coordinación para realizar los trabajos entre las diferentes áreas*

Alternativa	Fi	%
Si	25	83
No	5	17
Total	30	100

Fuente: investigación aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 16*Las actividades se encuentran definidas.*

Alternativa	Fi	%
Si	18	60
No	12	40
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 17*Acceso restringido a la información.*

Alternativa	Fi	%
Si	22	73
No	8	27
Total	30	100

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 18*Información de calidad.*

Alternativa	Fi	%
Si	19	63
No	11	37
Total	30	100

Fuente: Sondeo aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 19*Adecuados sistemas de información.*

Alternativa	Fi	%
Si	26	87
No	4	13
Total	30	100

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 20*Información y comunicación.*

Alternativa	Fi	%
Si	25	83
No	5	17
Total	30	100

Fuente: Sondeo aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 21*Tareas y responsabilidades.*

Alternativa	Fi	%
Si	15	50
No	15	50
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 22*Comunicación fluida*

Alternativa	Fi	%
Si	27	90
No	3	10
Total	30	100

Fuente: Investigación aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 23*Documentación disponible.*

<i>Alternativa</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
Si	16	53
No	14	47
Total	30	100

Fuente: Sondeo aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 24*Se difunde la documentación para orientar el ordenamiento de la documentación interna*

Alternativa	Fi	%
Si	17	57
No	13	43
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 25*Adecuada la información.*

Alternativa	Fi	%
Si	26	87
No	4	13
Total	30	100

Fuente: Sondeo aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 26*Normas que estandarizan una comunicación interna y externa*

Alternativa	Fi	%
Si	23	77
No	7	23
Total	30	100

Fuente: Investigación aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”

Tabla 27*Prevención y monitoreo*

Alternativa	Fi	%
Si	27	90
No	3	10
Total	30	100

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 28*Comunicación oportuna*

Alternativa	Fi	%
Si	28	93
No	2	7
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

Tabla 29*Evaluación de propuesta de mejora.*

Alternativa	Fi	%
Si	21	70
No	9	30
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”

Tabla 30*Autoevaluación del sistema de control interno.*

Alternativa	Fi	%
Si	20	67
No	10	33
Total	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

5.2 Análisis de resultados.

- Respecto a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre el componente del ambiente de control en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, se demuestra que el 80% de los encuestados respondieron que la dirección de la institución muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios y el 20% de los encuestados respondieron que no muestran interés de apoyar; del mismo modo el 80% precisan que la dirección de la institución muestra interés en apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno; por otra parte el 73% precisan que la dirección de la institución cuenta con un código de ética debidamente aprobado; así mismo el 57% precisan que la dirección de

la institución dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su visión; además el 93% precisan que dentro de la dirección de la institución se practica la ética profesional entre los trabajadores; finalmente el 80% precisan que en la dirección existe la segregación y/o delegación de funciones en las diferentes áreas, (tabla 01 al 10). Los resultados antes expuestos no se relacionan con el estudio desarrollado por Molero (2014) en donde menciona que el total de los encuestados ósea el 100% respondieron que la entidad no cuenta con la estructura de control interno, así mismo el 52% de los encuestados reconocieron que no existe un manual de procedimientos en la dirección de administración y el 48% que si existen. Además los resultados son coherentes a la resolución de contraloría N° 320-2006-CG, al cual se interpreta que el control interno comprende las acciones de control previo, simultáneo y posterior que ejecutan cualquiera de las entidades del sector público nacional, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera correcta y eficiente, así el control interno previo y simultáneo corresponde únicamente al titular, funcionarios y servidores de las diferentes entidades como responsabilidad propia de sus funciones son inherentes a las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales. Así mismo según el informe COSO, el componente de ambiente de control comprende el establecimiento de un ambiente organizacional

próspera al ejercicio de valores, conductas y reglas adecuadas, para sensibilizar a los miembros de una entidad sobre todo proveer una disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en conjunto.

De acuerdo al análisis de los resultados antes mencionados, lo que indica claramente es que dentro de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo” se cuenta con una estructura de ambiente de control sólida al ejercicio de valores y conductas que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos existentes con el objetivo de administrar e intervenir el correcto uso de los recursos que permita salvaguardar los bienes y promover la eficiencia e efectividad en las operaciones, por cuanto un ambiente organizacional sólido constituye el fortalecimiento sustantivo en todo el sistema general de control interno.

- Los resultados obtenidos en el Sondeo aplicado sobre el componente de evaluación de riesgos en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, se demuestra que del 100% de los encuestados el 77% respondieron que en la dirección de la institución educativa se planifica la evaluación de riesgo del control interno y solo el 23% manifestaron que no; del mismo modo el 67% precisan que en la dirección de la institución educativa Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo y el 33% manifestaron que no, (ver tabla 11 y 13). Existe diferencia entre los resultados del presente estudio y lo propuesto por Huerta (2013) en donde indica que el 67%

negaron que la entidad se diseñe un sistema de control para afrontar los riesgos; seguido por el 20% que no reconocieron y el 13% que afirmaron positivamente que existe un diseño dentro de la entidad. A la vez dichos resultados se ajustan a la ley N° 28716 ley de control interno en las entidades públicas del Perú, en el cual se interpreta que la evaluación de riesgos; en cuya integridad constituyen identificar, analizar y administrar los factores o acontecimientos que puedan afectar en forma negativa el desempeño o cumplimiento de las metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. Por lo tanto, todo lo antes expresado incluye a lo establecido en el Informe COSO, donde nos menciona que la evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta una institución pública del estado para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada mediante un proceso de administración teniendo en cuenta el planeamiento, identificación, análisis y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

De acuerdo al análisis de los resultados antes indicados y la propuesta teórica respecto a la evaluación de riesgos se nota que la dirección de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, actúa de acuerdo a las normas legales del control interno; por tanto, en su mayoría opinan positivamente sobre el diseño para enfrentar los riesgos y los mecanismos que contribuyan a la reducción del riesgo en la Institución. Así mismo especifica sus objetivos con suficiente

claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a los objetivos institucionales.

- En relación a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre el componente de las actividades de control en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, se demuestra del 100% de los encuestados el 80% precisan que en la dirección de la institución educativa se gestiona los cambios de control interno y el 20% manifestaron que no; del mismo modo el 90% precisan que en la dirección de la institución educativa se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores; por otra parte el 83% precisan que en la dirección de la institución educativa existe coordinación para realizar los trabajos entre las diferentes áreas; finalmente el 60% precisan que en la dirección de la institución educativa se encuentran definidas, establecidas y documentadas para llegar al logro del objetivo específico y el 40% manifestaron que no, (ver tabla 13 al 16). Los resultados empíricos en la presente investigación, no coincide con la investigación desarrollada por Molero (2014) en donde indica que el 52% respondieron que no existe manuales de procedimientos en la dirección de administración y el 48% mencionaron que si existen. Los resultados expuestos hacen referencia al Informe COSO, en donde establece que las actividades de control comprenden políticas y procedimientos establecidos para aseverar que se están llevando a cabo todas las acciones necesarias en la administración y que no pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el

desempeño de estos; así mismo los resultados expresados tiene relación con lo detallado en la ley N° 28716, que las actividades de control gerencial son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

De acuerdo a los resultados interpretados, claramente se manifiesta que la falta de documentos normativos en la dirección reflejaría una mala organización que conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo, por lo observado, dentro de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo” existe seguridad en la aplicación de las normas y procedimientos en coordinación entre las diferentes áreas para realizar los trabajos, existiendo una organización de actividades definidas, establecidas y documentadas que incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas.

- Respecto a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre el componente de la información y comunicación en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, se demuestra que del 100%, el 73% precisan que en la dirección de la institución educativa se considera restringido el acceso a la información y a los bienes de la institución educativa y el 27% manifestaron que no; del mismo modo el

63% precisan que en la dirección de la institución educativa La información recibida de las diferentes áreas son suficientes y de calidad en su comunicación; por otra parte el 87% precisan que en la dirección de la institución educativa Consideran adecuados los sistemas de información; así mismo el 83% precisan que en la dirección de la institución educativa el proceso de la información y comunicación se utiliza canales adecuados; además el 50% precisan que en la dirección de la institución educativa se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control; finalmente el 77% precisan que en la dirección de la institución educativa se ha implementado alguna política o mecanismo que estandarice una comunicación interna y externa y el 23% manifestaron que no, (ver tabla 17 al 26). Los resultados obtenidos en la presente investigación, se concierten con la investigación desarrollada por Bello (2014) el cual en sus resultados se determina que del 100% de los trabajadores encuestados en la unidad de gestión educativa local de la Provincia de Huari (UGEL-Huari), el 93% consideran que los sistemas de información y comunicación están preservados en forma adecuada, mientras solo un significativo 7% opina que no son preservados los sistemas de información y comunicación, así mismo se observa que del 100% de los trabajadores, el 94% de los encuestados en la UGEL-Huari, opinan que la información que maneja el área de control interno si satisface las perspectivas para el logro de los objetivos de la institución, y solo un 6% no respondieron las encuestas. Así mismo existe concordancia con

lo antes señalado y lo dispuesto en la ley de control interno de las entidades del estado - Ley N.º 28716, relaciona que el componente de información y comunicación tiene como objetivo el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información de acuerdo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y actualizadas que sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión.

De acuerdo al análisis de los resultados antes mencionados a través de la propuesta teórica, las leyes y los antecedentes se afirma, que dentro de la dirección de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo” existe un significativo margen de cumplimiento de metas y objetivos institucionales los cuales conllevan a incurrir que la información admitida en las diferentes áreas son suficientes y de calidad en su comunicación, existiendo también responsabilidad de parte de la institución educativa, asimismo se han implementado políticas, reglamentos y normas superiores que le apoyen en su labor efectiva y que generalice una comunicación interna y externa.

- Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre el componente de supervisión y monitoreo en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, se demuestra que del 100% el 90% precisan que en la dirección de la institución educativa se previene y monitorea el control interno en la institución educativa y el 10% manifestaron que no; del mismo modo el 93% precisan que en la dirección de la institución educativa dentro del monitoreo se registran y comunican con

prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y el 7% manifestaron que no; por otra parte el 70% precisan que en la dirección de la institución educativa Se efectúa periódicamente auto evaluación que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente y el 30% manifestaron que no; así mismo el 67% precisan que en la dirección de la institución educativa se realiza la autoevaluación del control interno para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido y el 33% manifestaron que no, (ver tabla 27 al 30). Los resultados obtenidos se relacionan con el estudio desarrollado por Bello (2014) el cual, en su investigación realizada en la UGEL de la Provincia de Huari, menciona que del 100% de los trabajadores, el 92% considera que las deficiencias manifestadas en el monitoreo, se informa a los responsables de las diferentes áreas de tal manera se tomen acciones necesarias para su retroalimentación, mientras solo el 8% mencionaron que desconocen. Por otra parte, se observa que el 77% considera que la UGEL – Huari, si se desarrolla en forma periódica autoevaluaciones que les permita formular procedimientos de mejora, mientras que un 23% consideraron que no se efectúa autoevaluaciones ni menos la supervisión en forma periódica. A la vez ambos resultados son coherentes según el Informe COSO, en el cual se establece que el control interno debe estar objeto a la supervisión y monitoreo para valorar la efectividad y calidad de su funcionamiento en el tiempo y consentir su retroalimentación. Para ello la supervisión percibe las actividades de autocontrol que se refiere a la

capacidad de evaluar un trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Además, se concierne con lo dispuesto en la ley de control interno de las entidades del estado - Ley N.º 28716, pertenecientes a las actividades de prevención y monitoreo; para ello son referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas en cada una de las direcciones, a fin de velar y aseverar su idoneidad y calidad para el logro de los objetivos del control interno.

De acuerdo al análisis de los resultados indicados en relación a la supervisión y monitoreo se considera que dentro de la institución siempre se cumple con tomar acciones adecuadas y oportunas del monitoreo, para que así se pueda corregir las carencias que se pueda presentar dentro de la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”.

VI. Conclusiones

- El ambiente de control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018, en lo concerniente se encuentra fortalecido casi en un 95%, a referencia de los encuestados quienes consideran que en la dirección de la institución muestran el interés en dar a conocer la misión de la institución; las áreas orgánicas tienen la cantidad suficiente de personal competente y capacitado para el cumplimiento de sus funciones, las mismas que se encuentran descritas en los documentos institucionales, se considera primordial el cumplimiento del código de ética, para el cumplimiento de las responsabilidades y el logro de sus objetivos.

- La evaluación de riesgos del control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo Huaraz – 2018, en lo concerniente a las actividades de evaluación de riesgo del sistema de control interno se encuentra bien implementado, considerando la respuesta de los encuestados de la I.E, se planifica las actividades de identificación de riesgos de control interno, se establecen reglas para afrontar los riesgos; donde están identificados y estas aceptan las referencias de mejora.

- Las actividades de control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo Huaraz –2018, en el componente de actividades de control interno se define que se encuentran bien implementado en la Institución Educativa, ya que un buen porcentaje de los trabajadores encuestados refieren que en la institución 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 procedimientos y lineamientos para la rendición de cuenta, las actividades a desarrollar se encuentran establecidas y documentadas la cual fortalece al sistema de control interno.

- El proceso de la información y comunicación del control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz - 2018. se encuentra bien implementado ya que la mayoría de los encuestados señalan que la información interna y externa que maneja la I.E. es de mucha utilidad para el desarrollo de las actividades, se elabora y difunde los documentos que orientan el ordenamiento de la documentación interna, cuenta con mecanismos y procedimientos para la comunicación de la información hacia el exterior sobre la gestión institucional, se implementa políticas y mecanismos que estandarizan la comunicación interna y externa.
- La supervisión y monitoreo del control interno en la Institución Educativa Parroquial Santa Rosa de Viterbo – Huaraz – 2018, se encuentra bien implementado en su integridad, ya que la mayoría de los encuestados consideran que se realiza las acciones de supervisión a las actividades que se desarrolla con el fin de conocer su eficiencia, así mismo las deficiencias detectadas se registran y comunican con prontitud a los responsables para la toma de acciones, y se efectúan acciones de autoevaluación para proponer los planes de mejora.

VII Recomendaciones

A la dirección de la Institución Educativa investigada se le recomienda desarrollar la visión, la misma que debe ser incorporado a los documentos

oficiales, se debe difundir el organigrama institucional a los trabajadores nuevos para su buen desempeño y mejorar el ambiente de control institucional.

- Se recomienda fortificar la evaluación de riesgos dentro de la institución educativa, y la identificación temprana de los mismos, donde se establecen reglas para afrontar los riesgos y las referencias de mejora.
- Sobre las actividades de control se recomienda verificar algunos puntos sueltos, pero de menor consideración, he implementarlos para que logren los objetivos de las actividades a desarrollar la cual fortalece al sistema de control interno.
- Sobre la Información y comunicación del control interno en la Institución Educativa, se recomienda buscar un mecanismo eficiente para dar a conocer las políticas, organigramas y metodologías la cual se debe encontrar disponible, ya que es de mucha utilidad para el desarrollo de las actividades, estas elaboran y difunden los documentos que orientan el ordenamiento de la documentación interna.
- Como se evidencia la implementación del proceso de la supervisión y seguimiento del sistema de control interno en la Institución Educativa, se recomienda que debe ser fortificada con orientaciones y políticas que satisfagan a los trabajadores y de esa manera mejorar su desempeño para lograr los objetivos de la institución.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Barreno, Farias & Soto (2014) propuesta de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar kb cerámicas c.a. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, de la universidad de Carabobo facultad de ciencias económicas y sociales escuela de administración comercial y contaduría pública, recuperado de

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1335/abarreno.pdf?sequence=1>

Chiavenato, I (2007) *Introducción a la Teoría General de la Administración*.

Decimoséptima edición en español por McGRAW-HILL/ÍNTER AMERICAN A EDITORES, S.A. DE C.V. – México. Recopilado de <https://naghelsy.files.wordpress.com/2016/02/introduccc3b3n-a-la-teorc3ada-general-de-la-administrac3b3n-7ma-edicic3b3n-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

Congreso de la República (2006), *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*

Ley N° 28716. Recopilado de

http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.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

Crespo, Suárez (2014) “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, tesis de grado previa a la obtención del título de: ingeniero en contabilidad y auditoría – cpa, de la Universidad Laica “vicente rocafuerte”

Idrovo, Saldaña (2015) “implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería “cacia”, para el año 2014”, Tesis Previa a la Obtención del Título de Contador Público – Auditor, de la Universidad de cuenca facultad de ciencias económicas y administrativas escuela de contabilidad y auditoría. Recuperado de
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21323/1/tesis.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

Ochoa, (2015) “Evaluación del control interno al departamento de riesgos de la empresa Novacredit S.A, basado en el COSO II”, tesis previa la obtención del título de contador público y auditor, de la universidad de cuenca” facultad de ciencias económicas y administrativas carrera de contabilidad y auditoría, recuperado de

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23184/1/TESIS.pdf>

Posso, Barrios (2014) Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Trabajo de grado para optar el título de contador público. Facultad de ciencias económicas programa de contaduría pública de la Universidad de Cartagena de indias d.t.y.c c. 2014. Recuperado de

✓ **Anexos**

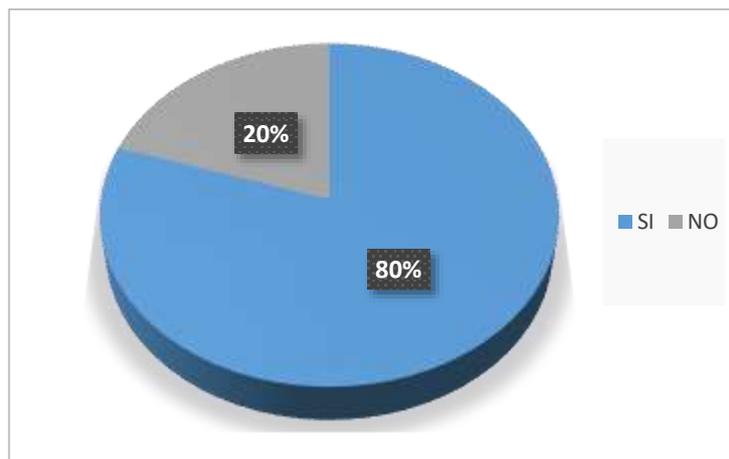


Figura 1 Establecimiento del control interno

Fuente: Tabla 1.

Interpretación: De los 30 trabajadores encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 80% precisan que la dirección de la institución si apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno y un 20% manifestaron que no.

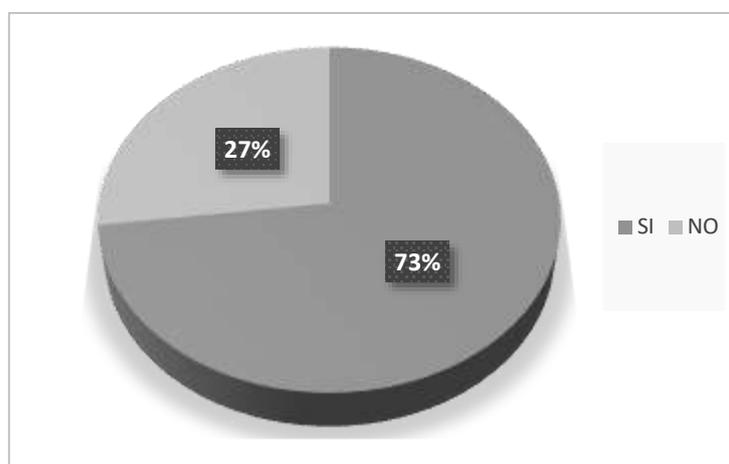


Figura 2 Código de ética aprobado y difundido.

Fuente Tabla 2.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 73% precisan que la dirección de la institución si cumple con lo establecido 27% manifestaron que no.

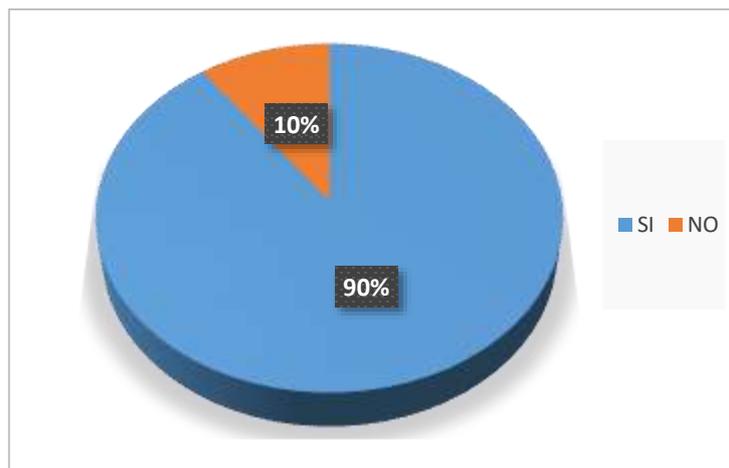


Figura 3 *Difunde la visión, metas y objetivos de la institución.*

Fuente Tabla 3.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 90% precisan que la dirección de la institución difunde y da a conocer la visión, metas y objetivos de la institución y solo un 10% manifestaron que no.

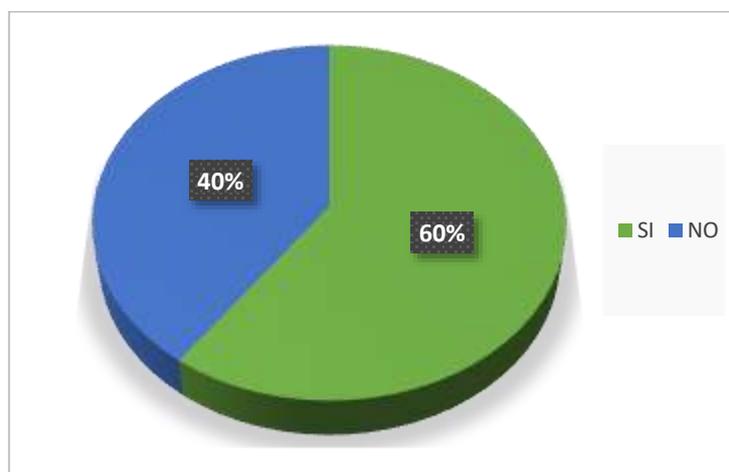


Figura 4 *La estructura organizativa es apropiada y suministrar información*

Fuente Tabla 4.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 60% precisan que la dirección de la institución cuenta con la estructura organizativa apropiada y un 40% manifestaron que no.

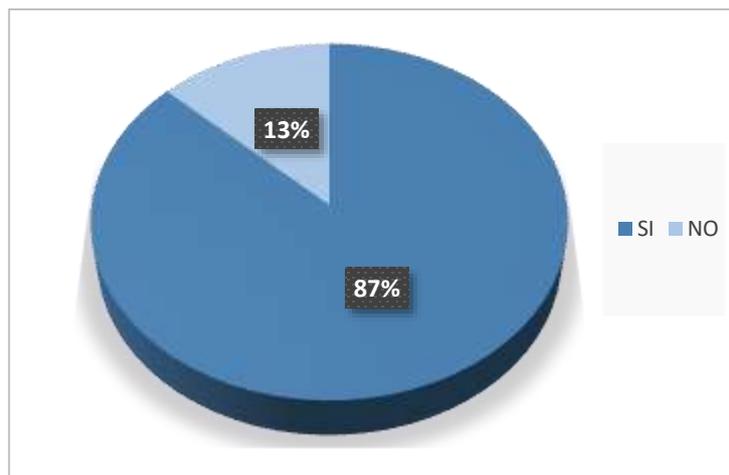


Figura 5 Evaluación de conocimientos y habilidades.

Fuente Tabla 5.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 87% precisan que analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente y un 13% manifestaron que no.

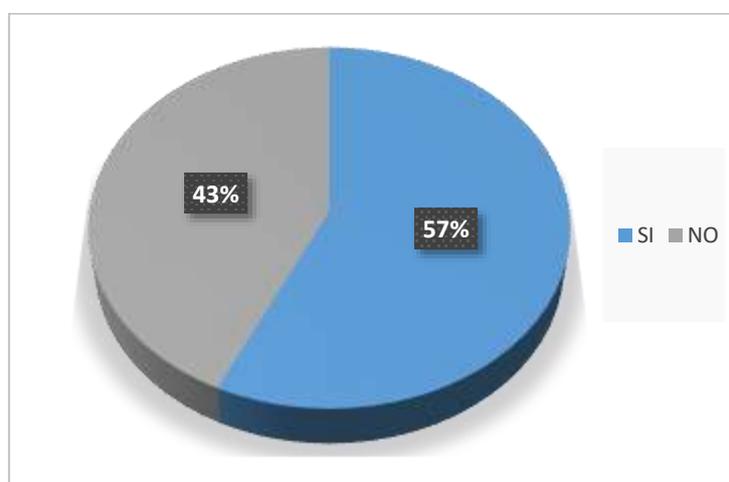


Figura 6 Dispone de personal necesario

Fuente Tabla 6.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 57% precisan que la dirección de la institución dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su visión y un 43% manifestaron que no.

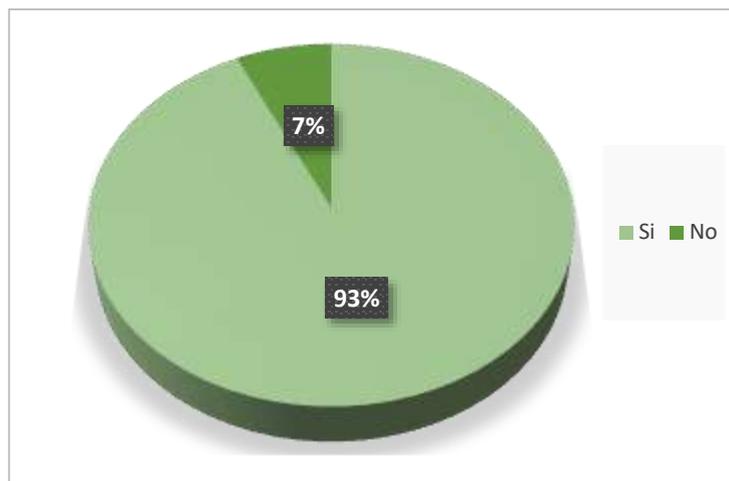


Figura 7 Se practica la ética profesional entre los trabajadores
Fuente Tabla 7.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 93% precisan que la dirección de la institución se practica la ética profesional entre los trabajadores y solo el 7% manifestaron que no.

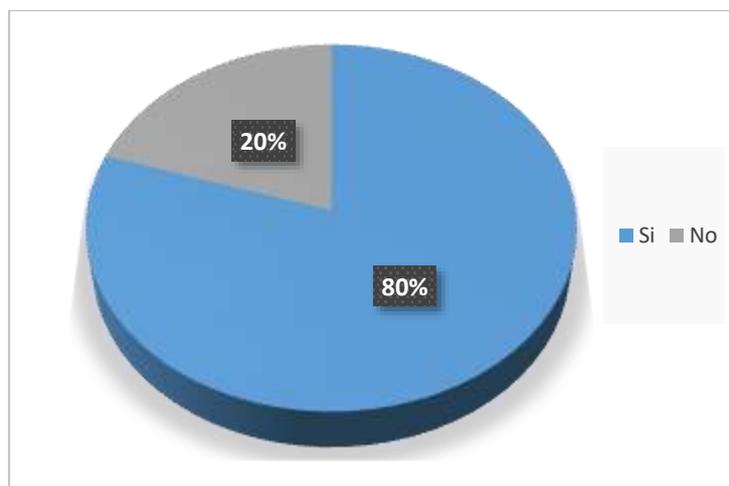


Figura 8 Existe segregación y/o delegación de funciones
Fuente Tabla 8.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 80% precisan que la dirección de la institución educativa existe la segregación y/o delegación de funciones y solo el 20% manifestaron que no.

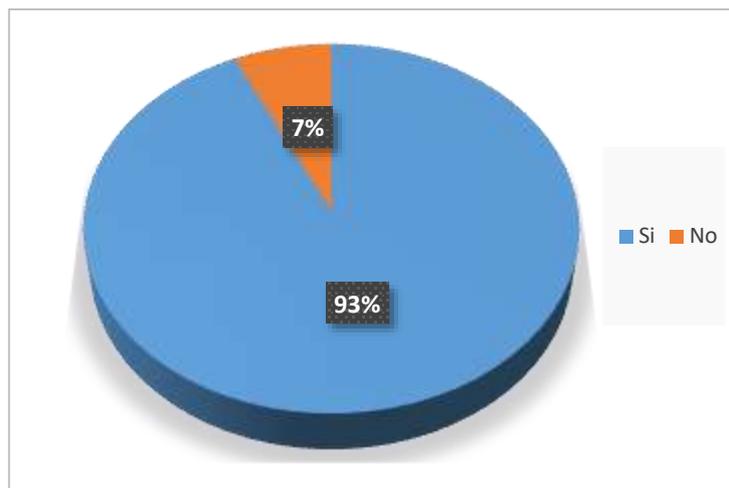


Figura 9 competencias establecidas en el perfil del cargo
Fuente Tabla 9.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 93% precisan que la dirección de la institución educativa que ocupa cargos cuenta con la capacidad y el perfil y solo el 7% manifestaron que no.

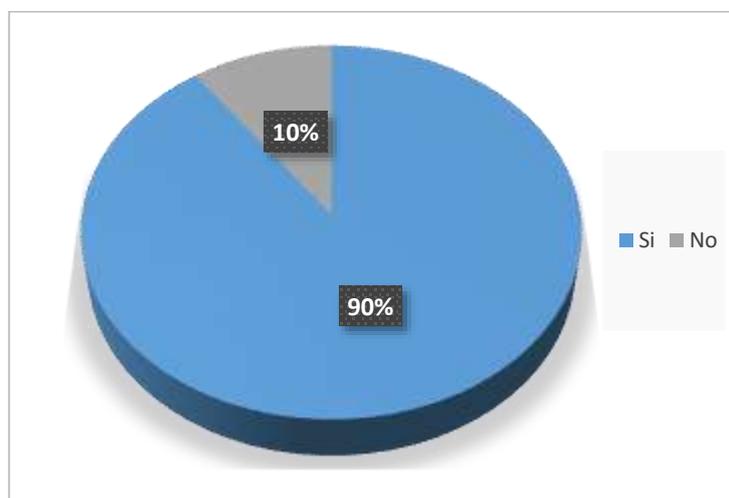


Figura 10 La autoridad y responsabilidad están claramente definidas
Fuente Tabla 10.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 90% precisan que en la dirección de la institución educativa están claramente definidas los manuales, reglamentos u otros documentos normativos y solo el 10% manifestaron que no.

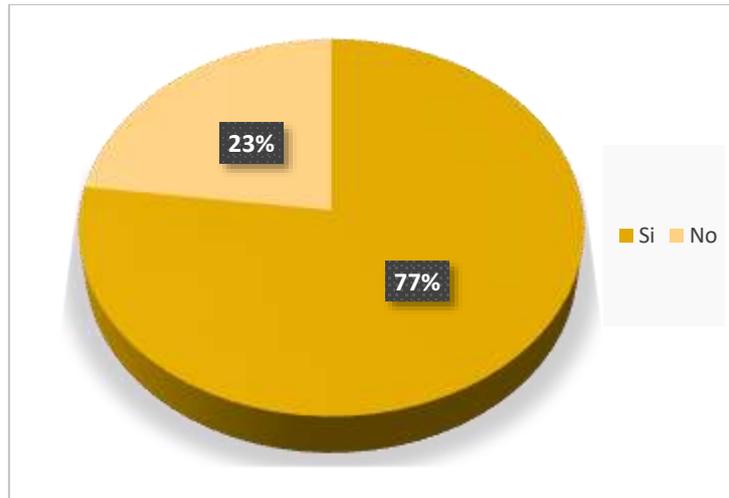


Figura 11 Planificación de la evaluación de riesgos

Fuente Tabla 11.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 77% precisan que en la dirección de la institución educativa se planifica la evaluación de riesgo del control interno y solo el 23% manifestaron que no.

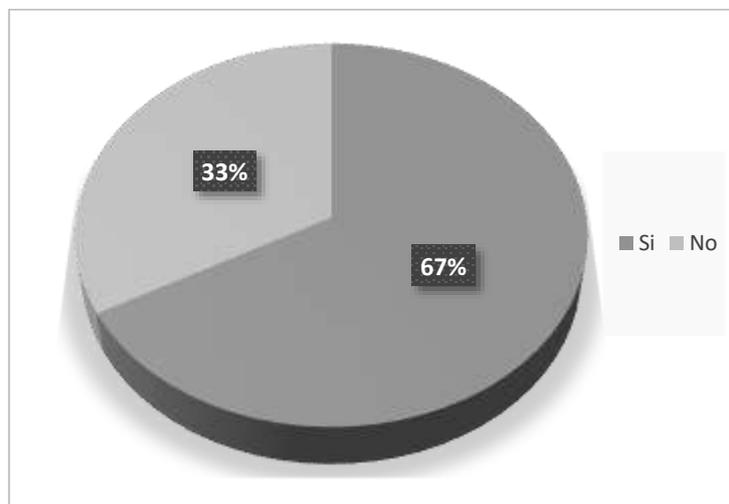


Figura 12 Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo

Fuente Tabla 12.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 67% precisan que en la dirección de la institución

educativa Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo y el 33% manifestaron que no.

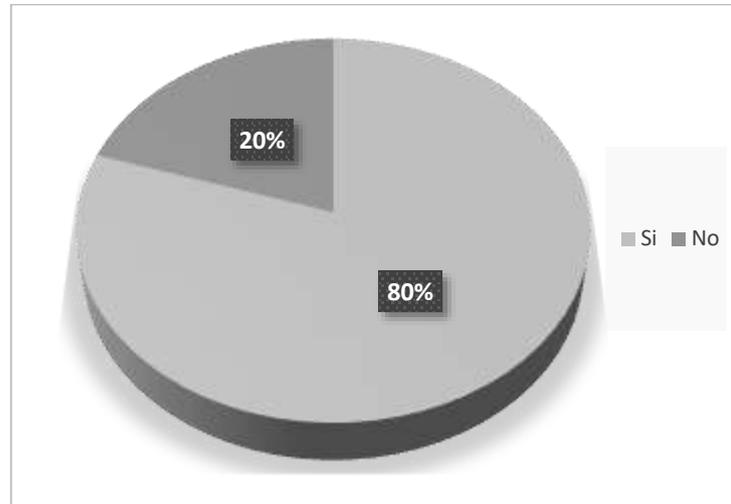


Figura 13 *Se gestionan los cambios del control interno*
Fuente Tabla 13.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 80% precisan que en la dirección de la institución educativa se gestiona los cambios de control interno y el 20% manifestaron que no.

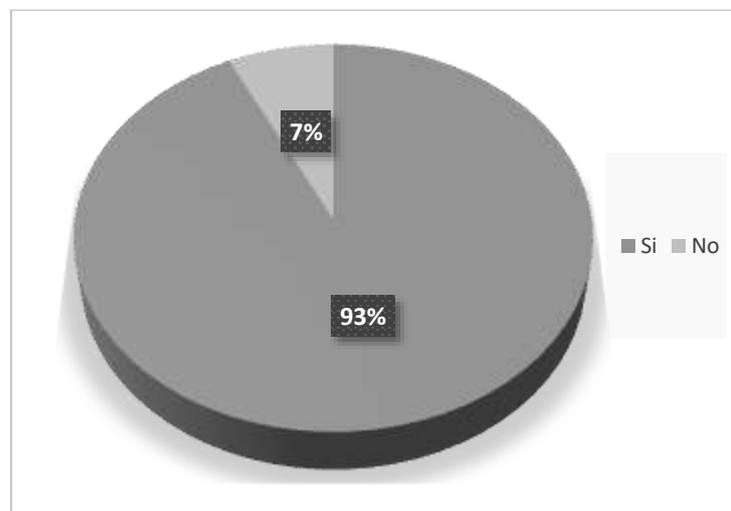


Figura 14 *tareas y responsabilidades*
Fuente Tabla 14.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 90% precisan que en la dirección de la institución

educativa se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores y el 7% manifestaron que no.

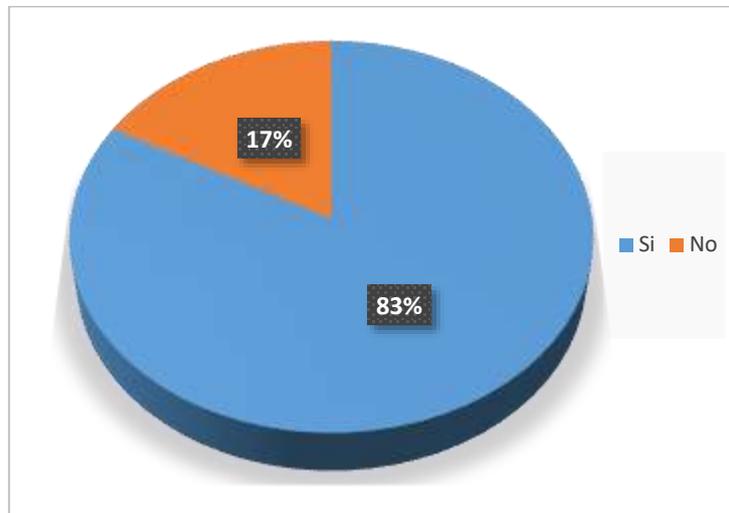


Figura 15 Existe coordinación para realizar los trabajos entre las diferentes áreas
Fuente Tabla 15.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 83% precisan que en la dirección de la institución educativa existe coordinación para realizar los trabajos entre las diferentes áreas y el 17% manifestaron que no.

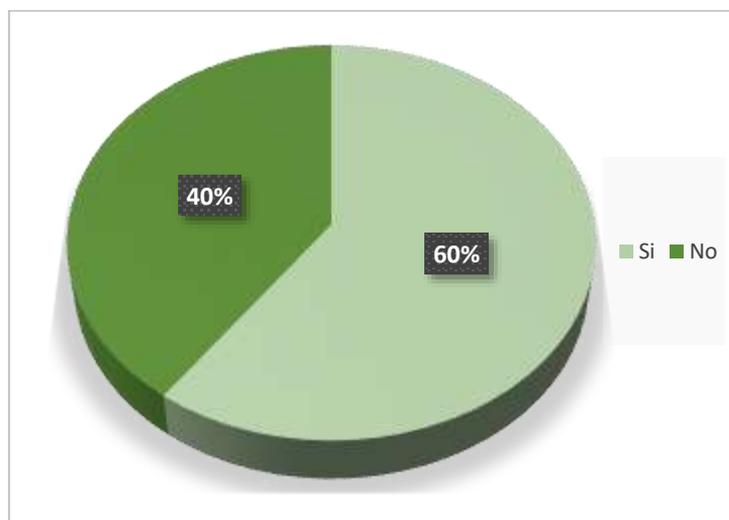


Figura 16 Las actividades se encuentran definidas.

Fuente Tabla 16.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 60% precisan que en la dirección de la institución educativa se encuentran definidas, establecidas y documentadas para llegar al logro del objetivo específico y el 40% manifestaron que no.

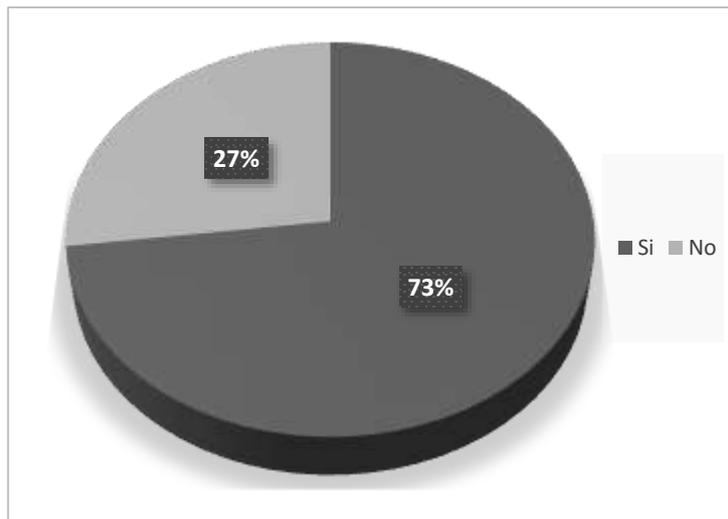


Figura 17 Acceso restringido a la información

Fuente Tabla 17.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 73% precisan que en la dirección de la institución educativa se considera restringido el acceso a la información y a los bienes de la institución educativa y el 27% manifestaron que no.

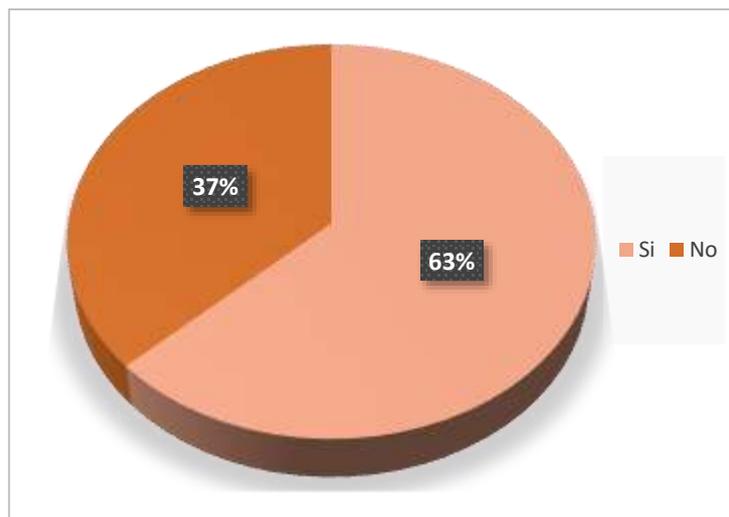


Figura 18 Información de calidad.

Fuente Tabla 18.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 63% precisan que en la dirección de la institución educativa La información recibida de las diferentes áreas son suficientes y de calidad en su comunicación y el 37% manifestaron que no.

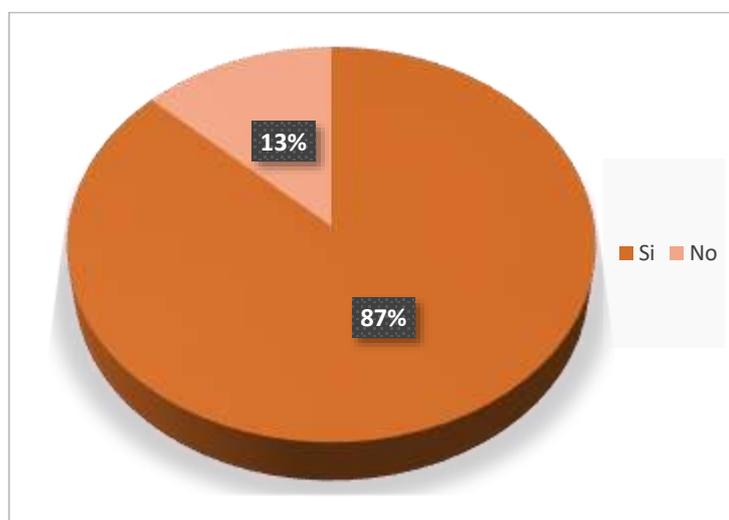


Figura 19 adecuados sistemas de información.

Fuente Tabla 19.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 87% precisan que en la dirección de la institución

educativa Consideran adecuados los sistemas de información y el 13% manifestaron que no lo consideran.

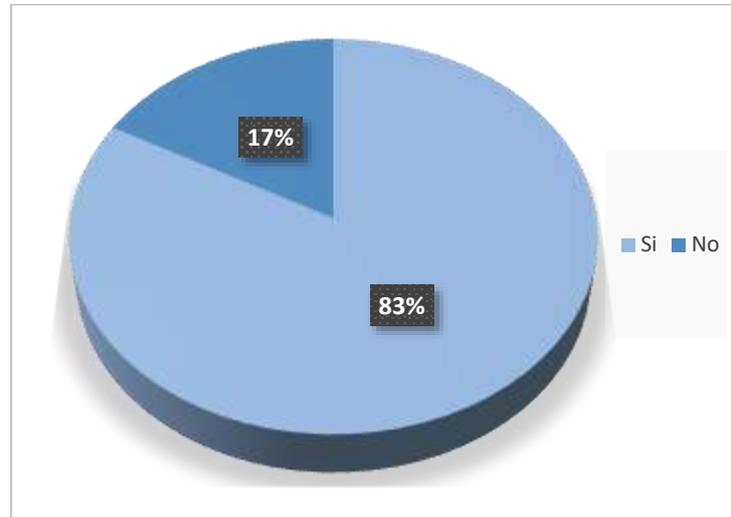


Figura 20 información y comunicación.

Fuente Tabla 20.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 83% precisan que en la dirección de la institución educativa el proceso de la información y comunicación se utiliza canales adecuados y el 17% manifestaron que no.

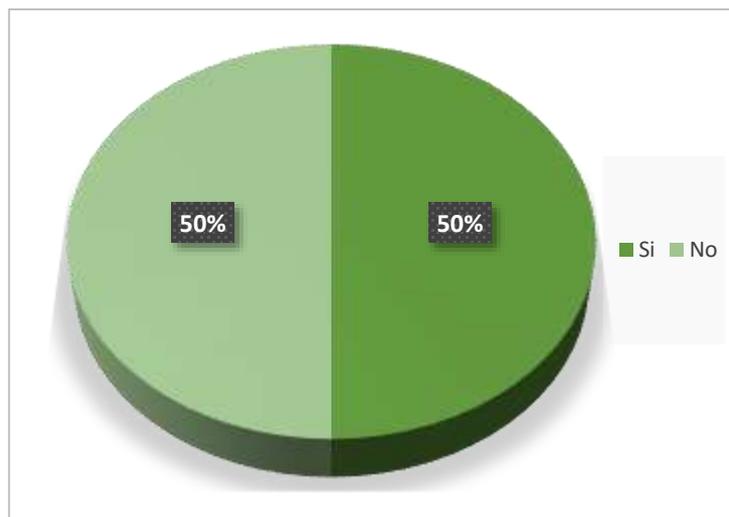


Figura 21 Tareas y responsabilidades.
Fuente Tabla 21.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 50% precisan que en la dirección de la institución educativa se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control y el 50% manifestaron que no.

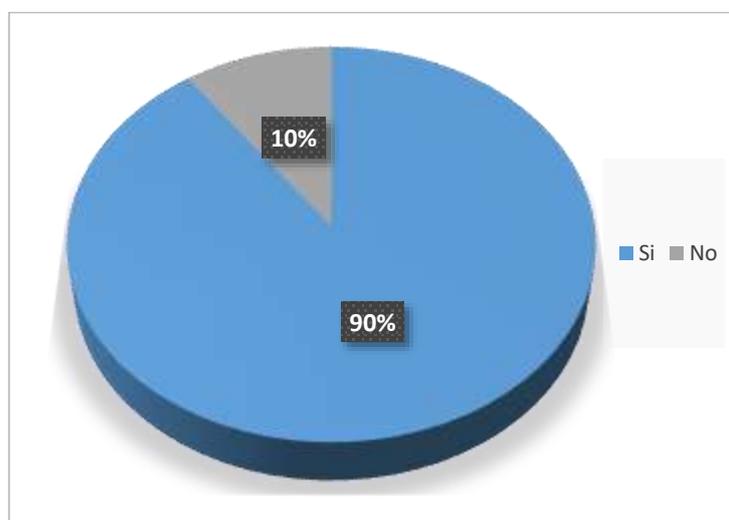


Figura 22 Comunicación fluida
Fuente Tabla 22.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 90% precisan que en la dirección de la institución

educativa la comunicación interna entre trabajadores es fluida y el 10% manifestaron que no.

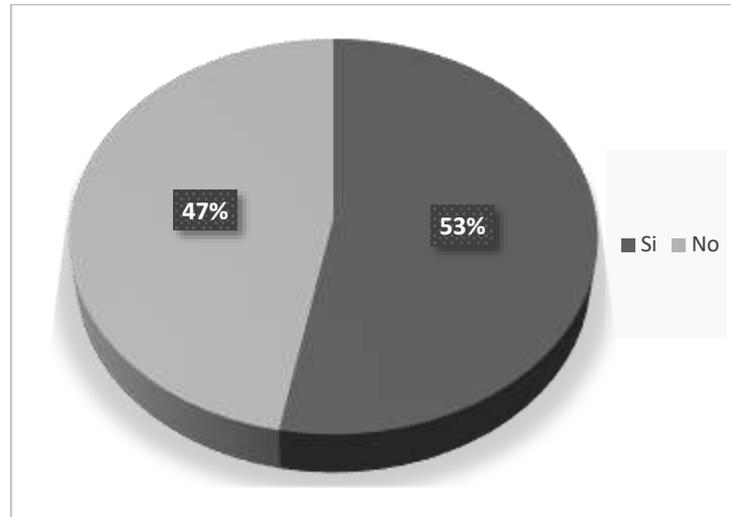


Figura 23 Documentación disponible.

Fuente Tabla 23.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 53% precisan que en la dirección de la institución educativa se encuentran manuales de políticas, organigramas, metodologías Se encuentra a su disposición y el 47% manifestaron que no.

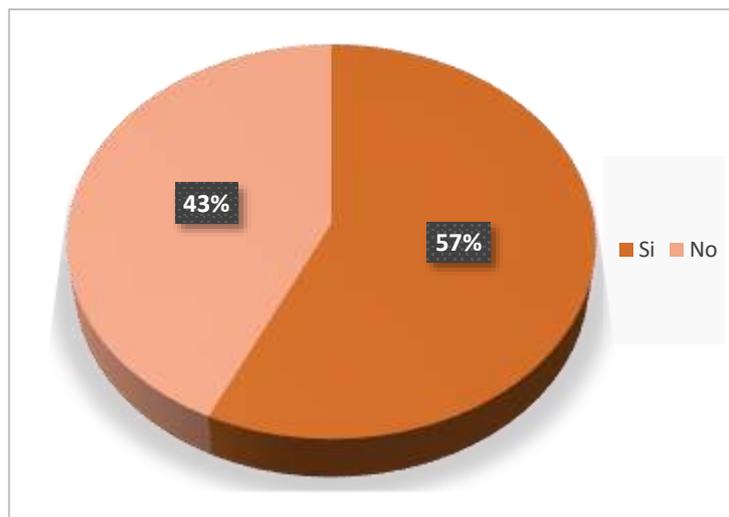


Figura 24 difunde la documentación para orientar el ordenamiento de la documentación interna

Fuente Tabla 24.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 57% precisan que en la dirección de la institución educativa se elabora y difunde la documentación para orientar el ordenamiento de la documentación interna y el 43% manifestaron que no.

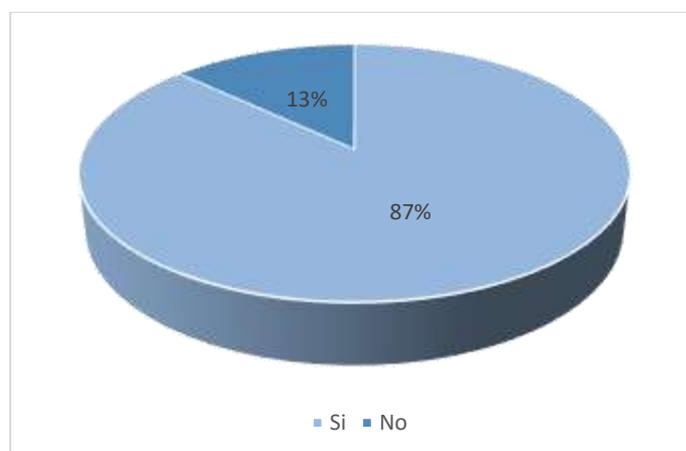


Figura 25 adecuada la información.

Fuente Tabla 25.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 87% precisan que en la dirección de la institución se muestra en forma adecuada su gestión institucional y el 13% manifestaron que no.

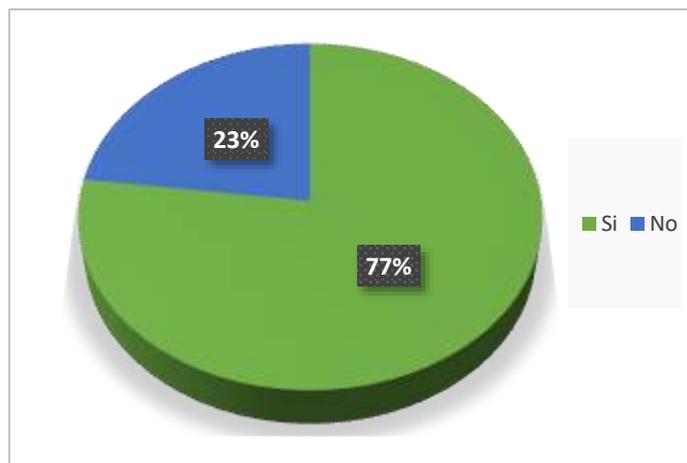


Figura 26 normas que estandarizan una comunicación interna y externa

Fuente Tabla 26.

Interpretación Del 100% de los sondeados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 77% precisan que en la dirección de la institución educativa existen normas o mecanismo que estandaricen una comunicación interna y externa y el 23% manifestaron que no.

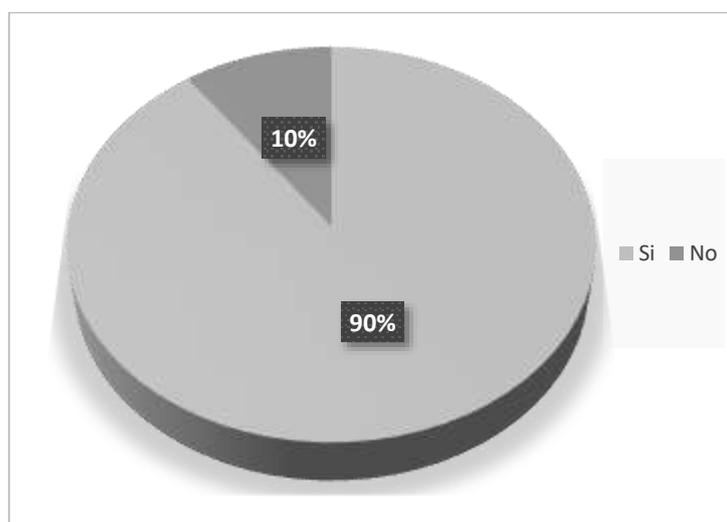


Figura 27 Prevención y monitoreo

Fuente Tabla 27.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 90% precisan que en la dirección de la institución educativa se previene y monitorea el control interno en la institución educativa y el 10% manifestaron que no.

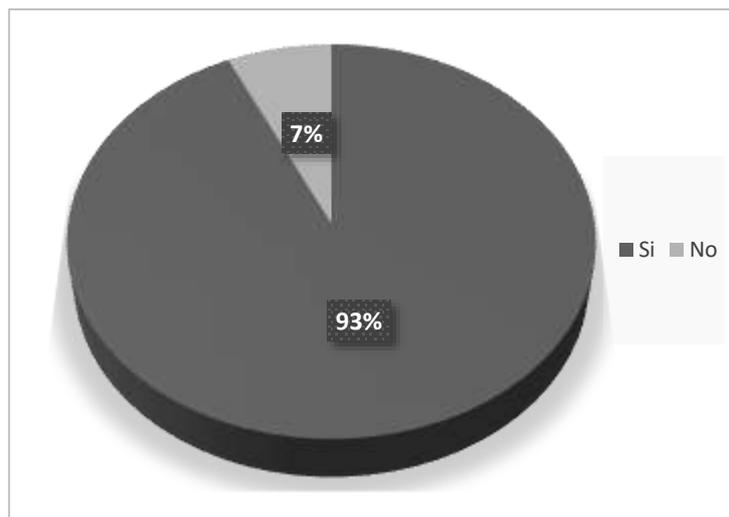


Figura 28 Comunicación oportuna

Fuente Tabla 28.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 93% precisan que en la dirección de la institución educativa comunica oportunamente los problemas y deficiencias a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y el 7% manifestaron que no.

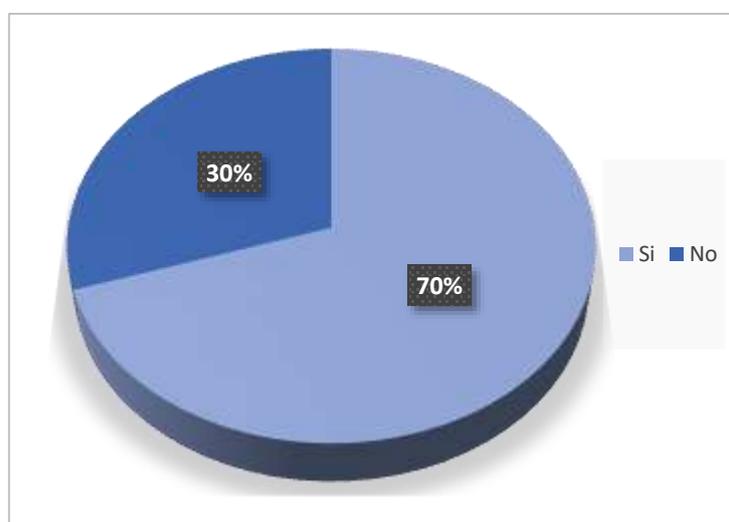


Figura 29 Evaluación de propuesta de mejora.

Fuente Tabla 29.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 70% precisan que en la dirección de la institución

educativa Se efectúa periódicamente auto evaluación que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente y el 30% manifestaron que no.

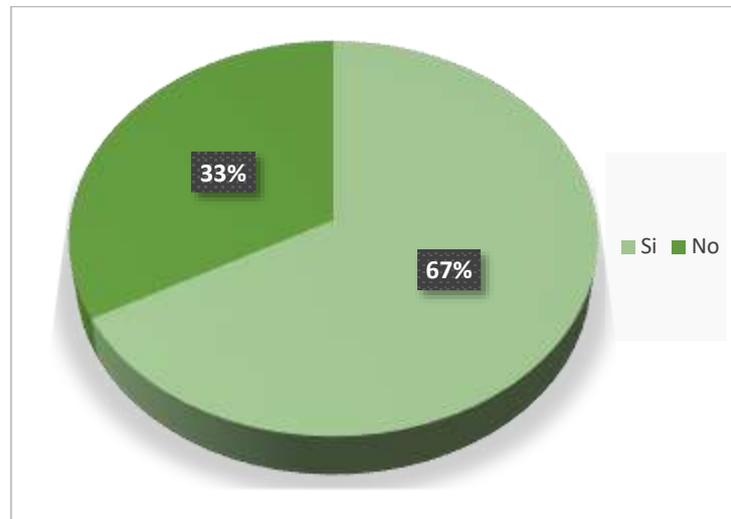


Figura 30 autoevaluación del sistema de control interno

Fuente Tabla 30.

Interpretación Del 100% de los encuestados en la Institución Educativa Parroquial “Santa Rosa de Viterbo”, el 67% precisan que en la dirección de la institución educativa se autoevalúa el control interno oportunamente de acuerdo a lo establecido y el 33% manifestaron que no.

Encuesta
UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE SEDE –
HUARAZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Me presento ante usted con el debido respeto para hacer llegar un cordial saludo, de parte de la alumna Vilma Doris Sotelo Rosario estudiante de la carrera de contabilidad de la Universidad Los Ángeles de Chimbote con sede en Huaraz; estoy realizando un proyecto de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARROQUIAL “SANTA ROSA DE VITERBO” – HUARAZ - 2018. Por lo cual solicito su participación en dar respuesta al presente cuestionario, con la finalidad de evaluar la comprensibilidad de las preguntas planteadas en la presente, las cuales serán de carácter anónimo, cuyos resultados solo se utilizara con fines estudiantiles. Agradezco por anticipado su cordial participación.

INSTRUCCIONES: Marcar con una “X” la alternativa correcta.

1.- ¿La dirección de la institución muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

a) Si

b) No

2.- ¿En la institución educativa se cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones organizadas por la dirección?

a) Si

b) No

3.- ¿La dirección difunde y da a conocer la visión, metas y objetivos de la institución?

a) Si

b) No

4.- ¿La estructura organizativa de la institución educativa es apropiada y tiene capacidad de suministrar el flujo necesario de información para gestionar sus actividades?

a) Si

b) No

5.- ¿A su consideración en la institución educativa se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?

a) Si

b) No

6.- ¿La institución dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su visión?

a) Si

b) No

7.- ¿En la institución educativa se practica la ética profesional entre los trabajadores?

a) Si

b) No

8.- ¿En la institución educativa existe segregación y/o delegación de funciones?

a) Si

b) No

9.- ¿El personal de la institución educativa que ocupa cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?

a) Si

b) No

10.- ¿La autoridad y responsabilidad del personal de la institución educativa están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?

a) Si

b) No

11.- ¿En la institución educativa donde trabaja se planifica la evaluación de riesgo del control interno?

a) Si

b) No

12.- ¿Dentro de la Institución educativa Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?

a) Si

b) No

13.- ¿Dentro de la institución educativa se gestiona los cambios de control interno?

a) Si

b) No

14.- ¿Dentro de la institución educativa se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores?

a) Si

b) No

15.- ¿En la institución educativa existe coordinación para realizar los trabajos entre las diferentes áreas?

a) Si

b) No

16.- ¿Las actividades de la institución educativa se encuentran definidas, establecidas y documentadas para llegar al logro del objetivo específico?

a) Si

b) No

17.- ¿Considera restringido el acceso a la información y a los bienes de la institución educativa?

a) Si

b) No

18.- ¿La información recibida de las diferentes áreas de la institución educativa son suficientes y de calidad en su comunicación?

a) Si

b) No

19.- ¿Considera adecuados los sistemas de información de la institución educativa?

a) Si

b) No

20.- ¿Para el proceso de la información y comunicación la institución educativa utiliza canales adecuados?

a) Si

b) No

21.- ¿Dentro de la institución educativa se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?

a) Si

b) No

22.- ¿Es fluida y permanente la comunicación interna entre trabajadores de la institución educativa?

a) Si

b) No

23.- ¿La documentación disponible, entre las que se encuentran manuales de políticas, organigramas, metodologías, etc. ¿Se encuentra a su disposición dentro de la Institución?

a) Si

b) No

24.- ¿La institución elabora y difunde la documentación para orientar el ordenamiento de la documentación interna?

a) Si

b) No

25.- ¿La institución cuenta con mecanismo y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional?

a) Si

b) No

26.- ¿En la institución se ha implementado alguna política o mecanismo que estandarice una comunicación interna y externa?

a) Si

b) No

27.- ¿Se previene y monitorea el control interno en la institución educativa?

a) Si

b) No

28.- ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

a) Si

b) No

29.- ¿Se efectúa periódicamente auto evaluación que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente?

a) Si

b) No

30.- ¿Dentro de la institución educativa se realiza la autoevaluación del control interno para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?

a) Si

b) No