



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA
INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA JEC
HORACIO ZEVALLOS GÁMEZ DE PALCA – LAMPA –
2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

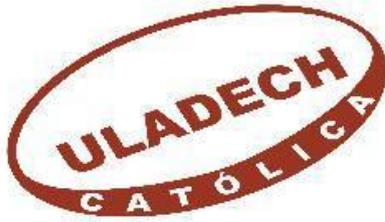
BR. PRISCILA CUTIPA CABANA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA
INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA JEC
HORACIO ZEVALLOS GÁMEZ DE PALCA – LAMPA –
2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

BR. PRISCILA CUTIPA CABANA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros
PRESIDENTE

Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja
MIEMBRO

CPCC. Frank Efraín Blanco Mamani
MIEMBRO

Mgtr. Indalecio Huaranca Quino
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A mis padres, Víctor y Juliana por haberme dado la vida, por el afecto que me han dado y me siguen brindando, por su apoyo permanente e incondicional desde que nací hasta hacerme profesional.

A Dios, por darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

DEDICATORIA

A mis padres con todo mi cariño y amor también a las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y por el orgullo que sienten por mí, es lo que me hace ir hasta el final.

A Dios por brindarme el apoyo en fortaleza, sabiduría y misericordia, él que nos ama inmensamente como su fiel creación.

RESUMEN

La presente investigación titulada caracterización del control interno en los procedimientos administrativos de la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca – Lampa – 2018, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno en los procedimientos administrativos, el cual constituye un enfoque descriptivo, de diseño no experimental, cuantitativa, cuyo propósito de la investigación es determinar la caracterización del control interno en los procedimientos administrativos en base a dos variables del control interno y procedimientos administrativos dentro de la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca, el cual fue desarrollado en el periodo académico del año 2018, para recopilar los datos sobre las variables son “control interno y procedimientos administrativos”, se desarrolló una encuesta como técnica de recolección de datos, se usó un cuestionario, en una población y muestra de 20 trabajadores de la Institución Educativa siendo un director, 14 docentes y 4 administrativos, obteniendo los siguientes resultados de acuerdo a las variables establecidas en la presente investigación, asimismo, poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo, en la explicación y cumplimiento de los presupuestos y cronograma de actividades del plan, finalmente, se concluye que el control interno y procedimientos administrativos permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades.

Palabras Claves: Control Interno, Procedimientos Administrativos.

ABSTRAC

The present investigation entitled characterization of the internal control in the administrative procedures of the JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca - Lampa - 2018 Secondary Educational Institution had as a general objective: To determine and describe the characterization of the internal control in the administrative procedures, which constitutes a descriptive approach, non-experimental, quantitative design, whose purpose of the research is to determine the characterization of internal control in administrative procedures based on two variables of internal control and administrative procedures within the Secondary Educational Institution JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca, which was developed in the academic year of 2018, to collect the data on the variables are "internal control and administrative procedures", a survey was developed as a data collection technique, a questionnaire was used, in a population and 20 employees of the Educational Institution being a director, 14 teachers and 4 administrative, obtaining the following results according to the variables established in the present investigation, likewise, being able to fulfill the objectives outlined in the short, medium and long term, in the explanation and fulfillment of the budgets and schedule of activities of the plan, finally, it is concluded that the internal control and administrative procedures allow the evaluation of the efficiency, effectiveness and economy of the management of the entities.

Key Words: Internal Control, Administrative Procedures.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRAC	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	19
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas	22
2.2.1 Teoría del control interno	22
2.2.2 Teoría de los procedimientos administrativos	32
2.2.3 Teoría de la Institución Educativa Secundaria JEC	37
2.3 Marco conceptual	40
2.3.1 Definición del control interno	40
2.3.2 Definición de procedimientos administrativos	42
2.3.3 Definición de la institución educativa secundaria JEC	44

III. METODOLOGÍA	45
3.1 Diseño de la investigación	45
3.2 Población y muestra	45
3.3 Definición y operacionalización de las variables	47
3.4 Técnicas e instrumentos	48
3.4.1 Técnicas	48
3.4.2 Instrumentos	48
3.5 Plan de análisis	48
3.6 Matriz de consistencia	49
3.7 Principios éticos	50
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS	52
4.1 Resultados.....	52
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	52
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	62
4.2 Análisis.....	72
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	72
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	73
V. CONCLUSIONES.....	75
5.1 Respecto al objetivo específico 1	75
5.2 Respecto al objetivo específico 2	75
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	76
6.1 Referencias bibliográficas	76
6.2 Anexos.....	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	45
Tabla 2	47
Tabla 3	49
Tabla 4	52
Tabla 5	53
Tabla 6	54
Tabla 7	55
Tabla 8	56
Tabla 9	57
Tabla 10	58
Tabla 11	59
Tabla 12	60
Tabla 13	61
Tabla 14	62
Tabla 15	63
Tabla 16	64
Tabla 17	65
Tabla 18	66
Tabla 19	67
Tabla 20	68
Tabla 21	69
Tabla 22	70
Tabla 23	71
Tabla 24	72
Tabla 25	73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	52
Gráfico 2	53
Gráfico 3	54
Gráfico 4	55
Gráfico 5	56
Gráfico 6	57
Gráfico 7	58
Gráfico 8	59
Gráfico 9	60
Gráfico 10	61
Gráfico 11	62
Gráfico 12	63
Gráfico 13	64
Gráfico 14	65
Gráfico 15	66
Gráfico 16	67
Gráfico 17	68
Gráfico 18	69
Gráfico 19	70
Gráfico 20	71

I. INTRODUCCIÓN

El control interno ayuda a la administración de las entidades públicas y privadas los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol, objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento sobre el tema, tanto a nivel nacional, regional, local y del caso, por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuál es la caracterización del control interno en los procedimientos administrativos de la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca – Lampa –2018?**

Para responder al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la caracterización del control interno en los procedimientos administrativos de la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca – Lampa –2018,

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el control interno en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez Palca – Lampa – 2018.
2. Describir los procedimientos administrativos en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez Palca – Lampa – 2018.

La presente investigación se justifica porque nos permitió conocer a nivel descriptivo, el control interno en los procedimientos de la institución educativa secundaria JEC horacio Zevallos Gámez - Palca - Lampa 2018.

También, la investigación se justifica por la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos del control interno se obtengan buenos resultados en los procedimientos administrativos en la Institución Educativa Secundaria.

De igual forma el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones, así mismo, la investigación contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno en las empresas comerciales, por cuanto permite el logro de metas y objetivos planteados.

Gauthier, (2014). Plantea que el control interno, en todas sus formas, desempeña un papel fundamental en las finanzas de las administraciones locales, los auditores internos contribuyen a asegurar la integridad de la estructura de controles internos de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades, los auditores financieros externos brindan a los usuarios de los estados financieros de la administración local la seguridad independiente que necesitan de que se puede confiar en los datos en dichos estados financieros. Los auditores del desempeño, tanto externos como internos, contribuyen a asegurar que los programan, las actividades y las funciones se manejan de manera eficiente y eficaz. El control permite que las administraciones locales marquen el contraste entre lo que es y lo que debería ser al hacerlo, las administraciones locales deberían estar mejor preparados para responder a las necesidades de sus ciudadanos y otros con un interés vital en las finanzas de la administración.

Por otro lado, Barragán, (2007). Señala que el control interno es considerado una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose por los tanto, en una herramienta fundamental de control.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dugarte, (2012). En su trabajo de investigación denominado: control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a la siguiente conclusión: la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Guzmán, (2015). En su trabajo de investigación denominado: control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario, Guayaquil – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del

Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del Centro de Atención; en base al cumplimiento del primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, sólo los indicados en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, ver gráfico 4.9, capítulo IV, siendo repetitivas las funciones en los puestos. La propuesta de este objetivo sería la estructura sugerida en el gráfico 5.1 del capítulo V, la cual diferencia las funciones y establece procedimientos diferenciados para un control y mejor servicio hacia el cliente.

Segovia, (2011). En su trabajo de investigación denominado: diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier parte del Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Espinoza, (2018). En su trabajo de investigación: gestión administrativa y su relación con los servicios educativos en el modelo de jornada escolar completa de la IE Enrique López Albújar Pachas – dos de mayo, cuyo objetivo general fueron: determinar la relación entre la gestión administrativa y los servicios educativos, establecer la relación entre la planeación y los servicios educativos, establecer la relación entre la organización y el servicio educativo, establecer la relación entre la ejecución y el servicio educativo, establecer la relación entre el control y el servicio educativo, se determinó la relación directa entre la gestión administrativa y los servicios educativos de la IE Enrique López Albújar, Pachas, debido a que se obtuvo una correlación de 0,260, lo que implica que existe un nivel de correlación muy bajo, se concluye que la gestión administrativa se relaciona con los servicios educativos en el Modelo de Jornada Escolar Completa en la I.E Enrique López Albújar – Pachas, se determinó la relación de 0,087 entre la planeación y los servicios educativos en la IE Enrique López Albújar, Pachas, se llega a la conclusión que la planeación se relaciona directamente con los servicios educativos con un nivel de correlación baja, se determinó la relación de 0.160 entre la organización y los servicios educativos en la IE Enrique López Albuja, lo que indica que existe una relación baja entre la organización y los servicios educativos, se determinó la relación de 0.655 entre la ejecución y los servicios educativos en la IE Enrique López Albújar, lo que indica una relación moderada. Se concluye que existe un nivel moderado de relación entre la ejecución y los servicios

educativos, Se determinó la relación de 0.361 entre el control y los servicios educativos en la IE Enrique López Albújar, lo que indica una relación baja entre el control y los servicios educativos.

Olivares, (2018). En su trabajo de investigación: control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú y de la empresa R&S Contratistas Generales de Huacho - 2016, así mismo desarrollo las siguientes objetivos específicos: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú - 2016, Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa R&S Contratistas Generales de Huacho - 2016, Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú y de la empresa R&S Contratistas Generales de Huacho - 2016. Se determina las siguientes conclusiones, que la mayoría de empresas de servicio de transporte de control interno, tampoco se vienen aplicando de manera eficiente los componentes del control interno, por lo que vienen arrastrando una serie de dificultades en sus operaciones cotidianas, los autores mencionan que es necesario por lo menos trabajar en los componentes, que permitirá mejorar las distintas funciones en la administración, para disminuir las falencias encontradas que no les permite cumplir con sus objetivos, La empresa en estudio de control interno, al igual que sus componentes no están siendo totalmente tomadas en cuenta, por lo que se ha evidenciado una serie de problemas, como no saber los riesgos internos ni externos que puedan perjudicar los objetivos de la empresa, tampoco se supervisa de manera frecuente las distintas operaciones de la administración. Por lo que se

recomienda que deba implementar un sistema de control interno o evaluar los componentes para disminuir los problemas encontrados, Se puede afirmar entonces que, de igual manera que no están aplicando correctamente los componentes del control interno, evidenciándose problemas en algunos procesos de actividades en la parte administrativa. Por lo que es necesario como mínimo evaluar los componentes para tratar de disminuir los problemas que afecten a los intereses de la empresa, así también para proteger sus activos.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región puno menos en la Provincia de San Román; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Yapu, (2018). En su trabajo de investigación: caracterización del control interno de entidades educativas públicas del Perú con jornada escolar completa caso colegio emblemático varones de Huancané, cuyo problema general es: ¿Cuáles son las características del control interno de las instituciones educativas públicas del Perú y del colegio emblemático Varones de Huancané 2017? El objetivo general fue: Identificar y describir las características del control interno de las instituciones educativas públicas del Perú y del colegio emblemático Varones de Huancané 2017, por ente desarrollo las siguientes conclusiones generales: La mayoría de los autores establecen que el sistema de control interno en las instituciones educativas es débil y que la implementación de ello no se da con la debida eficacia. Por lo tanto, se recomienda seguir con su propio marco de control y poder seguir garantizando una mejor razonabilidad de la información; asimismo, la constante mejora en el manual de

control interno permitirá establecer las bases sobre las cuales se determina la gestión de dichas organizaciones, Según la entrevista realizada al director de la institución educativa del caso de estudio, de las 30 preguntas efectuadas equivalentes al 100% sobre los componentes del control interno, un igual a 24 equivalente al 80% han sido afirmativas y 6 equivalente al 20% han sido desfavorables; por lo tanto, podemos afirmar que en dicha institución se está aplicando más o menos adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; en consecuencia, el control interno está influenciando positivamente en la gestión de la institución del caso estudiado, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales no estén expuestas a riesgo, (pérdidas, robos y fraudes), lo que estaría asegurando las metas y objetivos de corto, mediano y largo plazo de la institución educativa estudiada. Sin embargo, no se observa que la institución estudiada crezca y se desarrolle a través del tiempo; esto podría ser explicado por el hecho de que, al parecer, se aplica correctamente el control interno; sin embargo, no se toman medidas apropiadas cuando se descubre algo anormal; es decir, habría mucha tolerancia. Por lo que se recomienda revertir esta situación adversa y Cuando hemos hecho el análisis de semejanza de los objetos específicos 1 y 2 se establece que los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden en los siguientes componentes del control interno: Ambiente de control, actividades de control y evaluación de riesgo y mientras no concuerdan en información y comunicación, así tampoco en supervisión y monitoreo. Por tal motivo, se le exhorta al director de la entidad educativa colegio emblemático varones de Huancané con modelo de jornada escolar completa, que, si bien identifica los riesgos y se comunica las responsabilidades, existe una ausencia de política implementada sobre medidas correctivas que permitan poder promover y garantizar

un mejor y veraz resultado; poseyendo en cuenta los perjuicios y riesgos de poder presentarse y estar al tanto de cualquier deficiencia que se presente. Es decir, la dirección del colegio varones de Huancané tiene que ser más efectiva en exigir el estricto cumplimiento de las políticas implementadas por la institución.

Rivera, (2018). En su trabajo de investigación: control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, cuyo objetivo general fue: Determina la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Putina, con las siguientes conclusiones con recolección de los datos a través del cuestionario, la aplicación de prueba, con 1 grado de libertad y con un nivel de confianza de 95% se concluye que el control interno si influye en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas, Con las evidencias empíricas, la aplicación de prueba, con 1 grado de libertad y con un nivel de confianza de 95% se concluye que el control interno es bueno en las instituciones educativas adventistas, Con las evidencias empíricas, la aplicación de prueba, con 1 grado de libertad y con un nivel de confianza de 95% se concluye que la gestión administrativa es buena en las instituciones educativas adventistas de la ciudad de Juliaca.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de San Román, donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se han encontrado antecedentes a nivel local.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Martínez & Guevara, (2012). El control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

El control interno en lo general se asocia con actividades de seguimiento, vigilancia y ordenen la realización de actividades, estando inmerso en la organización instrumentando en ella los mecanismos inherentes que garanticen la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, permitiendo con ello que exista claridad, validez y confiabilidad, aunado a un grado de certeza razonable.

Es obvio que el Control está involucrado en el accionar de una organización, de ahí la denominación de Control Interno ya que se hace referencia tácita a que está en el interior de ella.

Del concepto control, deriva Control Interno, concepto muy discutido en la Unión Americana, ya que inicialmente se hacía referencia a Control Chek, pero finalmente fue aceptado el término, así como en nuestro país, control interno y la auditoria su

aportación a las organizaciones, (Alfonso amador Sotomayor, julio del 2002 ciudad de nuevo León, México).

Oscar, L. (2012). Deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las investigaciones del autor manifiesta que el control interno según COSO (Committee of sponsoring of the tread way commission) es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar instituciones, la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observación de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.1 Importancia del control interno

A partir de la divulgación en Estados Unidos del informe COSO (Control interno – Estructura integrada) en septiembre de 1992 y en cuyo progreso participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha surgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo lo cual fue derivado de la presión pública para una mejor administración de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis

financieras, o fraudes, durante los últimos decenios. Al respecto, es importante resaltar el concepto de la responsabilidad, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones. En este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede facilitar un importante factor de tranquilidad en relación al compromiso de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados.

En términos ordinarios, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que el propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; así mismos, es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos que pudieran estar expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad de la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

El control interno es importante porque:

- Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.
- Debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.
- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las personas y a los actos.

- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no se vuelvan a presentar en el futuro.
- Localiza los actores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración.

2.2.1.2 Características generales del control interno

Gonzales & Cabrale, (2010). 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 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 esta organización deben tener conciencia 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 riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos.

- Establecer una estructura estándar de control interno de soporte los procesos de implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo que le permita el cumplimiento de sus objetivos.
- Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la entidad.
- Mantener una orientación que permita a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la entidad.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Román, J. (s/f). Los objetivos del control interno deben lograr:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

Gaitan, (2011). Menciona que: Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno.

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presenta con oportunidad.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

2.2.1.4 Responsabilidad del control interno

Rojas, (2017). Los comités u oficina de control interno son responsable por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un sistema

de control interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas legales y estatutarias aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización. Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indeleble, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que estos se han cumplido.

El sistema de control interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

2.2.1.5 Componentes del control interno

El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública (venezolana, 2017), (Ana Margarita Duran Ruiz, Zapiensa organizacional) & (Granda Escobar, 2008). En su libro titulado “Manual de Control Interno” presenta los siguientes elementos de control:

- **Ambiente de Control:** La ética y la integridad del personal, nivel de conocimiento y habilidades, filosofía de la dirección y estilo gerencial, estructura organizacional, políticas y prácticas de recursos humanos.
- **Evaluación de Riesgos:** identificación de riesgo, valoración del riesgo, tolerancia al riesgo, desarrollo de las respuestas.
- **Actividades de Control:** comprende todos los métodos, políticas, procedimientos y otras medidas establecidas y ejecutadas, como parte de las operaciones. Para que sean efectivas deben ser: apropiadas y consistentes con un plan a largo plazo; tener un costo adecuado no mayor a los beneficios; ser razonables y estar integradas a la naturaleza y objetivos del ente.
- **Información y Comunicación:** Cada supervisor responsable de unidades, programas, proyectos u operaciones, debe comunicar claramente las funciones y responsabilidades atribuidas a cada supervisado, examinar sistemáticamente su trabajo y asegurarse que se ejecute conforme a las instrucciones dictadas al respecto.

Como soporte de los sistemas y mecanismos de control interno debe establecerse un sistema de comunicación y coordinación que provea información relativa a las operaciones, confiable, oportuna, actualizada y acorde a las necesidades del organismo. La información es la base de la comunicación y para que sea efectiva debe fluir hacia arriba, a través de ella y hacia abajo, pasando por los componentes y toda la estructura interna de la organización.

Supervisión: Proceso de seguimiento permanente para valorar la calidad de la gestión institucional y del funcionamiento efectivo del sistema de control

interno. Está referido a una serie de acciones que se ejecutan como: Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales”.

Cabe destacar que en el ámbito de aplicación venezolana se han adoptado estos mismos componentes de control, tal como lo establece las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República el 18 de febrero del 2016 publicado en Gaceta Oficial N° 40851 en su artículo 5 citado anteriormente.

2.2.1.6 El informe COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda web que pretenda dedicarse a la auditoría con profesionalidad.

Recientemente, el interés de los profesionales de la auditoría y las finanzas por el informe COSO se ha reavivado gracias también a las nuevas exigencias en lo que concierne al Control Interno introducidas por el Sarbanes Oxley Act. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, publicada recientemente. En esta sección nos dedicaremos al Informe COSO del 1992, dejando la nueva versión para un desarrollo futuro. Básicamente la versión del 2004 no es otra cosa que una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo. De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations”- “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1991), el control interno es

un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismo, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía 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.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. 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.

Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (Ley 27785). Establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del sistema nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica como ente técnico rector de dicho sistema.

Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, (Ley 28716). Regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

2.2.2 Teoría de los procedimientos administrativos

Según **Meza, (2017)**. Dice que la gestión administrativa en una institución es el grupo de elementos humanos, técnicos y financieros, ordenados según una jerarquía o estructura administrativa determinada y dirigida por una función normativa. Es la manera por el cual se usan los recursos escasos e insuficientes respecto a los procedimientos de la administración y estos procesos o procedimientos son la planificación, la organización, la dirección, y control de actividades de la institución; en pocas palabras son actividades adecuada para la aplicación de los objetivos o metas establecidos de la institución y estas se fundamentan en los procesos. Caso, (Garrido & Moran, 2017).

2.2.2.1 Importancia de los procedimientos administrativos

Es importante para una elaboración de trabajos y esta establece los propósitos propuestos, de este modo; busca encontrar los recursos para que así la empresa busque alcanzar sus objetivos, (Rodríguez, 2017).

2.2.2.2 Principios del procedimiento administrativo

El procedimiento administrativo se encuentra apoyado en una serie de principios fundamentales a los cuales debe responder de forma indeleble, los mismos influyen y condicionan todo el procedimiento administrativo.

- **Principio de la legalidad objetiva.** Una de las características fundamentales de los recursos administrativos y por lo tanto del procedimiento mismo, es que ellos son objetivos, en el sentido de que tienden no sólo a la protección del recurrente o a la determinación de sus derechos, sino también a “La defensa de

la norma jurídica objetiva, con el fin de mantener el imperio de la legalidad y justicia en el funcionamiento administrativo”, (Heredia & Horacio, H. 1945).

- **Principio de la oficialidad.** El principio de la “oficialidad,” derivado del principio de la legalidad objetiva, tiene como primera suposición la impulsión de oficio del procedimiento. En efecto, si bien el procedimiento puede ser iniciado de oficio o a petición de parte. Ello es así porque en la actuación de los órganos administrativos no debe satisfacerse simplemente un interés individual sino también un interés colectivo, y el propio interés administrativo: De allí que la inactividad del administrado no pueda determinar en ningún caso la paralización del procedimiento. Por ello nos parece desaconsejable proyectar la creación legislativa de una tal caducidad pues es muy difícil que la paralización de un procedimiento pueda ser debida a actos del particular ya que, normalmente, su continuación no depende de la voluntad del particular, por supuesto, es errado pretender aplicar por analogía, en ausencia de normas expresas, la institución procesal de la perención de instancia: Si la ley expresamente no lo determina, la institución procesal mencionada es inaplicable, pues, como decimos, el principio imperante en el procedimiento administrativo no es la impulsión de las partes, sino la impulsión de oficio, principio éste a nuestro juicio incompatible con el de la perención o caducidad de instancia, (Becker,1954).
- **Principio del informalismo en favor del administrado.** Uno de los aspectos fundamentales del procedimiento administrativo es el de su carencia de formas estrictas, o sea, su informalismo. Pero este término puede ser interpretado de dos formas totalmente opuestas, por lo que es esencial fijar con precisión el

alcance y significado de dicho informalismo. En una concepción derivada tal vez del pensamiento procesal se identifica formalismo con: Certeza, seguridad, uniformidad, protección jurídica; e informalismo con: Incertidumbre, inseguridad, desigualdad, ausencia de protección jurídica. En el derecho francés, por ejemplo, en que por un altamente perfeccionado sistema de control jurisdiccional de la administración, no se ha sentido la necesidad de establecer protecciones para el administrado durante la tramitación del procedimiento ante la misma administración, se identifica informalismo con “discrecionalidad técnica.” Se ha estimado que el procedimiento es informal en el sentido de que la administración no está sujeta a ninguna regla y que puede libremente llevar el procedimiento por el cauce que técnicamente le parezca más conveniente, sin sujeción a formas preestablecidas, (Becker,1952).

- **Principio del debido proceso** El principio constitucional de la defensa en juicio, en el debido proceso, es por supuesto aplicable en el procedimiento administrativo. Ello se explica, según ya dijimos, por el carácter fundamentalmente axiológico que la Constitución da a este principio y por constituir prácticamente un principio general del derecho, consustanciado con la esencia misma de derecho, de Estado de Derecho, y de lo que a veces se ha dado en llamar “justicia natural. Como afirma brillantemente Wade, “la regla que exige una audiencia es de validez casi universal. Puede ser planteada sin incompatibilidad desde su nativo suelo judicial a cualquier parte del campo de la administración;” “Esta regla abarca toda la noción de procedimiento leal (fair procedure), o debido proceso, y es apta de gran elaboración en detalle. (Wade, 1961).

2.2.1.4 Tipos de procedimientos administrativos

Fayol, (1916). Señala que los procedimientos administrativos se pueden aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación organización, etc., como actividades administrativas esenciales.

- **Procedimiento Interno:** Se refiere a los actos que se establecen de manera previa al acto administrativo o que se requieren primero llevar a cabo éste.
- **Procedimiento Externo:** Se refiere a los actos que se tienen que llevar a cabo de manera voluntaria y si no, la administración pública, a través de su poder coactivo, obligará al administrado al cumplimiento del acto administrativo.
- **Procedimiento Previo:** Se refiere a la serie de actividades o actos que tiene que realizar la actividad administrativa para llegar a la culminación del acto administrativo.
- **Procedimiento de Ejecución:** Se refiere a la imposición que establece el estado a través de la administración pública para el cumplimiento del acto administrativo.
- **Procedimiento de Oficio:** Se establece como aquel procedimiento que llevan a cabo las autoridades, en cumplimiento de sus obligaciones.
- **Procedimiento a Petición de Parte:** Se requiere el impulso del particular para la expedición del acto administrativo.

2.2.1.5 Fases del procedimiento administrativo

Salgado, (2016). Afirma que “el procedimiento administrativo es considerado la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un objetivo en específico, la naturaleza de este procedimiento es la emisión de un acto administrativo”.

- **Iniciación:** Es la primera de las cuatro fases del procedimiento administrativo en la que se pone de manifiesto la potestad administrativa para el ejercicio de la función disciplinaria, la función fiscalizadora, la función sancionadora, la función normativa o cualquiera de aquellas atribuidas como una competencia legal a la entidad que va a emitir el pronunciamiento administrativo. Hemos señalado que existen dos formas de iniciar el procedimiento.
- **Ordenación:** La ordenación del procedimiento es el conjunto de actividades de la administración encaminadas a lograr el normal desarrollo del procedimiento hasta ponerlo en estado de resolución, entre ellas asegurar la eficacia del acto administrativo que debe emitirse, la acumulación de los actuados cuando corresponda, la intangibilidad del expediente, así como la seguridad documental, el empleo de formularios, la confección de las actas, y la atención de las quejas que puedan darse dentro del procedimiento por defectos de la tramitación del mismo. La ordenación tiene su origen en la norma legal y está contenida en los artículos 144 al 156 de la Ley del Procedimiento Administrativo General 27444.
- **Actividad de dirección:** Es la que consiste en autorizar el uso de instrumentos procesales por parte del instructor del procedimiento, y se producen cuando en

el transcurso del trámite administrativo se producen circunstancias que obligan a tomar dichas decisiones.

2.2.3 Teoría de la Institución Educativa Secundaria JEC

La Jornada Escolar Completa es un modelo de servicio educativo propuesto por el Ministerio de Educación, que beneficiara a los estudiantes de educación secundaria con más horas de clase, mejor calidad de educación y mayores oportunidades para aprender.

- Este modelo surge ante la necesidad de reconocer y fortalecer la educación secundaria para formar jóvenes capaces de enfrentar y lidiar con las demandas y oportunidades que encuentren en su camino; generando, además, mayores oportunidades para que los adolescentes continúen su formación profesional o se inserten al mundo laboral.
- En el Perú, nuestros (as) adolescentes, menores de 18 años, representan el 35% de la población total del país. Cifra importante que representa a la generación que se irá integrando al mundo laboral en los próximos años como protagonista del cambio y desarrollo del país.
- Resulta importante, entonces, reconocer y fortalecer la Educación Secundaria para formar jóvenes capaces de enfrentar y lidiar con las demandas y oportunidades que encuentren en su camino. Asimismo, se requiere generar mayores oportunidades para que los (as) adolescentes continúen su formación profesional o se inserten al mundo laboral.
- En este contexto el Ministerio de Educación propone la Jornada Escolar Completa, un modelo de servicio educativo que busca mejorar la calidad

ampliando las oportunidades de aprendizaje de los (as) estudiantes de instituciones educativas públicas de Secundaria.

- La razón por la que se crea instituciones con Jornada Escolar Completa es mejorar la calidad del servicio de educación secundaria ampliando las oportunidades de aprendizaje de los y las estudiantes de instituciones educativas públicas del nivel secundario, promoviendo el cierre de brechas y la equidad educativa en el país.

2.2.3.1 Componentes de Jornada Escolar Completa

La Jornada Escolar Completa cuenta con tres componentes para su implementación: pedagógico, gestión y de soporte.

a) Componente Pedagógico: Comprende la reestructuración y mejora de la enseñanza de manera integral dadas a los adolescentes para su formación personal y profesional a través de:

- Acompañamiento mediante la atención de tutoría integral y reforzamiento pedagógico, involucrando la participación de los padres de familia.
- Aplicación de metodologías alternativas e integración curricular de las tecnologías de la información y comunicación (TIC) mediante equipos de uso educativo, softwares y licencias de programas educativos, acceso a plataformas y conectividad a Internet.
- Programa Blended en inglés con incremento de horas, formación docente y recursos educativos, así como sesiones “uno a uno” de interacción estudiante computador/software.

- Educación para el trabajo: combinación de la formación técnica específica con el desarrollo de competencias para la empleabilidad y habilidades socioemocionales, poniendo énfasis en el manejo de las TIC.

b) Componente de gestión: Comprende la configuración de la organización y el funcionamiento de la institución educativa para generar condiciones óptimas que conduzcan al logro de aprendizajes y a la calidad del servicio educativo, identificándose los siguientes procesos básicos:

- Desarrollo pedagógico, que se constituye en la acción educativa que articula procesos, actividades, recursos educativos, espacios y a los actores de la comunidad escolar.
- Dirección y liderazgo, que se define como el conjunto de acciones y tareas que emprende el colectivo escolar para constituirse en una organización que aprende, planifica participativamente y promueve compromisos para lograr mejores resultados de los aprendizajes.
- Convivencia y participación, que se desarrolla a través del Sistema de Acción Tutorial Integral para la atención de un conjunto de aspectos vinculados con la formación del estudiante en sus dimensiones: académica, personal-familiar y socio comunitario.

c) Componente de soporte: Comprende el fortalecimiento del desempeño de los directivos y docentes de las escuelas JEC, así como la mejora en la infraestructura a través de:

- Cursos, talleres y capacitaciones virtuales para el fortalecimiento de las capacidades del equipo directivo, de los docentes y del personal de apoyo pedagógico.

- Acompañamiento permanente al docente en la elaboración de unidades pedagógicas y sesiones de aprendizaje.
- Capacitación en metodologías alternativas y acceso a una plataforma virtual.
- Acompañamiento a directores en el monitoreo y coordinación entre las instancias de gestión descentralizada.
- Equipamiento y dotación de recursos tecnológicos y conectividad a Internet.
- Reposición de mobiliario para las aulas y mantenimiento de los servicios higiénicos.
- Implementación progresiva de aulas funcionales con recursos educativos especializados.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

Alvarado, (2004). Define que el control interno es uno de los elementos fundamentales en toda organización y que influye en el mejoramiento de las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados. Comprende el plan de la organización, todos los métodos coordinados y las medidas adaptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia dando como resultado el cumplimiento de los objetivos en efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Rodríguez, 2010).

2.3.1.1 Importancias del control interno

Rodríguez, (2010). La importancia que ha tenido el control interno se debe a los siguientes factores:

- El alcance y la magnitud de las empresas ha llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis, para controlar eficazmente sus operaciones.
- La administración tiene la responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, esto se obtiene manteniendo un sistema de control interno adecuado.

2.3.1.2 Principios de control interno

Bravo, (2010). Nos dice sobre estos principios que:

- Debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control será ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener seguridad de que las operaciones y contabilidad se llevan en forma exacta.
- Ninguna persona individualmente de tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- Contabilidad por partida dobles.
- Utilización de cuentas de control.
- Evitar el uso de dinero en efectivo.

- Uso de un mínimo de cuentas bancarias y con firmas mancomunadas.
- Depósitos oportunos e intactos.
- Uso de equipos con dispositivos de control y pruebas.

2.3.1.3 Objetivos del control interno

Ledezma & Merino, (2011). Nos mencionan que los objetivos del control interno son:

- Obtener información financiera veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.
- Proteger los recursos empresarios e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de una empresa.
- Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

2.3.2 Definición de procedimientos administrativos

Harold, (2002). Afirma que, la administración es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el cual los individuos, trabajan en grupo de manera eficiente y alcanzan sus objetivos seleccionados.

Beltrán, (2008). Es el conjunto de decisiones y acciones que llevan al logro previamente establecido. El concepto de gestión está asociada al logro de los resultados, por eso es que no se debe entender como conjunto de actividades sino de logros.

2.3.2.1 Funciones del procedimiento administrativo

Las funciones comúnmente utilizadas por la gerencia de una empresa son:

- **Planeación:** planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas.
- **Organización:** organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.
- **Dirección:** dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.
- **Control:** es el proceso para asegura que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas.

2.3.2.2 Objetivo del procedimiento administrativo

Esteban, (2005). Persigue los objetivos siguientes:

- Optimizar los procesos de gestión logrando un trabajo más eficaz y fácil de realizar.
- Mejorar los productos o servicios que ofrecen a los clientes.
- Establecer procedimientos de seguimiento y control de los procesos internos y de los productos o servicios, de tal forma que facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente y de su evolución histórica.
- Incorporar nuevas tecnologías para mejorar e incrementar la oferta de productos o servicios.

2.3.3 Definición de la institución educativa secundaria JEC

El modelo de servicio educativo propuesto por el Ministerio de Educación, beneficiará a los estudiantes de educación secundaria con más horas de clase, mejor calidad de educación y mayores oportunidades para aprender.

Este modelo surge ante la necesidad de reconocer y fortalecer la educación secundaria para formar jóvenes capaces de enfrentar y lidiar con las demandas y oportunidades para que los adolescentes continúen su formación profesional o se inserten al mundo laboral

En el Perú, nuestros (as) adolescentes, menores de 18 años, representan el 35% de la población total del país, cifra importante que representa a la generación que se ira integrando al mundo laboral en los próximos años como protagonista del cambio y desarrollo del país, resulta importante, entonces, reconocer y fortalecer la educación secundaria para formar jóvenes capaces de enfrentar y lidiar con las demandas y oportunidades que encuentren en su camino.

De acuerdo al problema realizado, se determinó que todas las instituciones educación secundaria comparten las misas falencias, debido a que no existe un control interno adecuado, por lo tanto, la Unidad de Gestión Educativa Local Lampa, región Puno, a través de la OCI necesita la creación y actualización del Manuel de procedimientos administrativos, que se enfoque en los pasos a seguir para que los controles sean efectivos y de esta forma se incentive a la creación de sistemas de normas preventivos.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

La presente investigación fue de estudio cuantitativo, descriptivo, no experimental, en donde se describió las características del control interno y los procedimientos administrativos de la Institución Educativa Secundaria Horacio Zevallos Gámez - Palca – Lampa 2018.

3.2 Población y muestra

a) Población

Para el presente trabajo de investigación la población fue constituida por 20 maestros, equipo directivo y administrativos, que laboran en la Institución Educativa Secundaria “Horacio Zevallos Gámez” – Palca, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, (Arias, 2006). Sus características estarán determinadas por el problema a investigar y los objetivos de la investigación.

Tabla 1

ÁREA	CARGO	PERSONAL
	Directora	1
Personal de la Institución	Docentes	14
Educativa	Administrativos	5

Fuente: Elaboración propia

b) Muestra

Castro (2003) expresa que “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra”, está constituida por la plana jerárquica, docentes y administrativos de la Institución Educativa Secundaria “Horacio Zevallos Gámez”- Palca.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

Tabla 2

VARIABLES A INVESTIGAR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIONES OPERACIONALES	TIPO DE VARIABLE	ESCALA DE MEDICIÓN
	Control interno			
Variable independiente CAUSA Control interno	Es un proceso ejecutado por el ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.	Alcance de metas Estrategias administrativas	Cuantitativa	Nominal
	Procedimientos administrativos			
Variable dependiente EFECTO Procedimientos administrativos	Son elementales para toda empresa, debido a que allí se encuentran implícitos todas las normas y principios que generan el desenvolvimiento eficaz de las actividades y de los objetivos propuestos por la misma.	Eficiencia de un servicio		

Fuente: Elaboración propia

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Se utilizó la técnica de la observación encuesta y revisión documentaria.

- **La encuesta.** A diferencia de un censo, donde todos los miembros de la población son estudiados, la encuesta pretende obtener información de un grupo o una porción de la población de interés, (Arias, 2006). (Behar & Rivero, 2008). La información es recogida usando procedimientos estandarizados para que a cada sujeto se le hagan las mismas preguntas (Behar & Rivero, 2008).
- **Escrita:** se realiza mediante un cuestionario que consiste en un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes, en forma anónima, las responden por escrito, (Polella, 2012).

3.4.2 Instrumentos

La revisión de documentos, tales como cartas, artículos de diarios, biografías, libros, etc. (Krause, 1995, pág. 30). También se utilizó la guía de observación, un cuestionario estructurado de 20 preguntas y guía de revisión y evaluación de documentos.

3.5 Plan de análisis

Para lograr el objetivo específico se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación de 20 cuestionarios, en las dos variables tales como son control interno y procedimientos administrativas, de los datos se utilizó como soporte el programa Excel.

3.6 Matriz de consistencia

Tabla 3

Caracterización del Control Interno en los Procedimientos Administrativos de la Institución Educativa JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca – Lampa -2018.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
¿Cuál es la caracterización del control interno en los procedimientos administrativos de la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca – Lampa –2018?	Objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno en los procedimientos administrativos de la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca – Lampa –2018,	Independiente Control interno	Tipo Cuantitativa	Población 20 docentes
	Objetivo específico Describir el control interno en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez Palca – Lampa – 2018.	Dependiente Procedimientos Administrativos	Diseño No experimental	Muestra 20 docentes
	Describir los procedimientos administrativos en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez Palca – Lampa – 2018.		Técnica Encuesta	Instrumento Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

3.7 Principios éticos

Código de ética versión 001 – ULADECH

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y 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: La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso: En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir el control interno en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez Palca – Lampa – 2018.

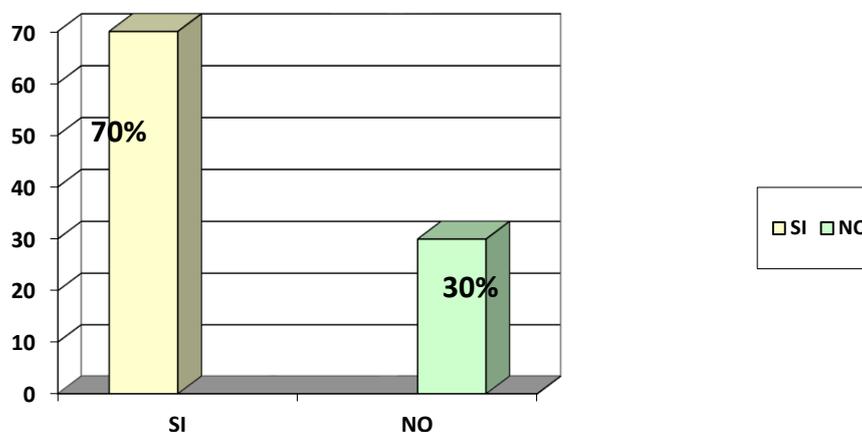
Tabla 4

¿El Plan de Control Interno es un elemento coadyuvante y significativamente influyente para asegurar razonablemente la evaluación del Plan de una IES?

Plan de una IES	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	70
NO	6	30
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1



Fuente: Elaboración propia gráfico 1 de la tabla 4.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta sobre el plan de control interno de la IES, del 100% respondieron 70% indica que, si es un elemento coadyuvante y significativamente influyente para asegurar razonablemente la evaluación del plan de la IE, mientras el 30% considera que no.

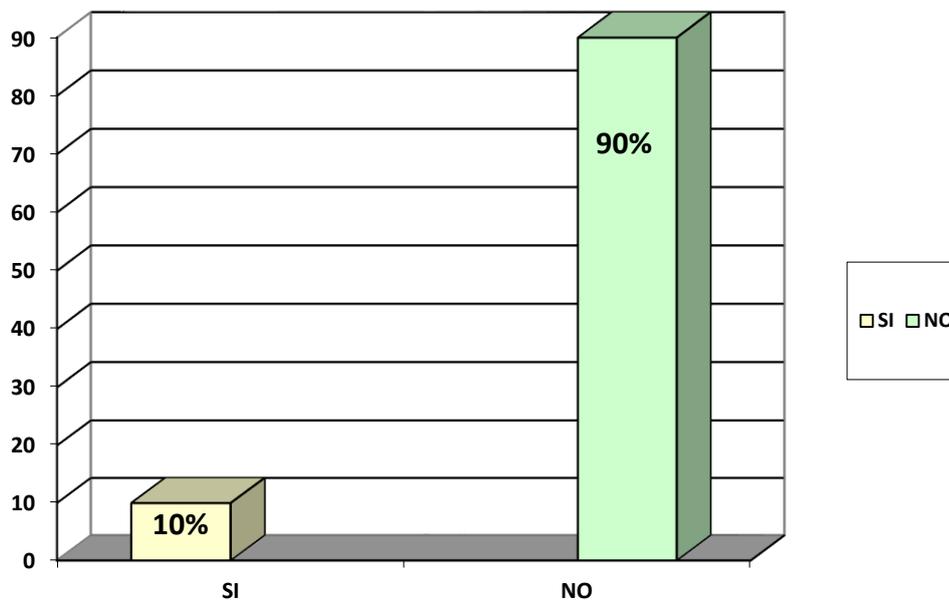
Tabla 5

¿La Institución Educativa tiene implementado un sistema de control interno?

Sistema de control interno	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	10
NO	18	90
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2



Fuente: Elaboración propia gráfico 2 de la tabla 5.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la IE tiene implementado un sistema de control interno, del 100% respondieron 10% indica que, si tiene implementado, mientras el 90% considera que no hay antecedente del sistema de control interno.

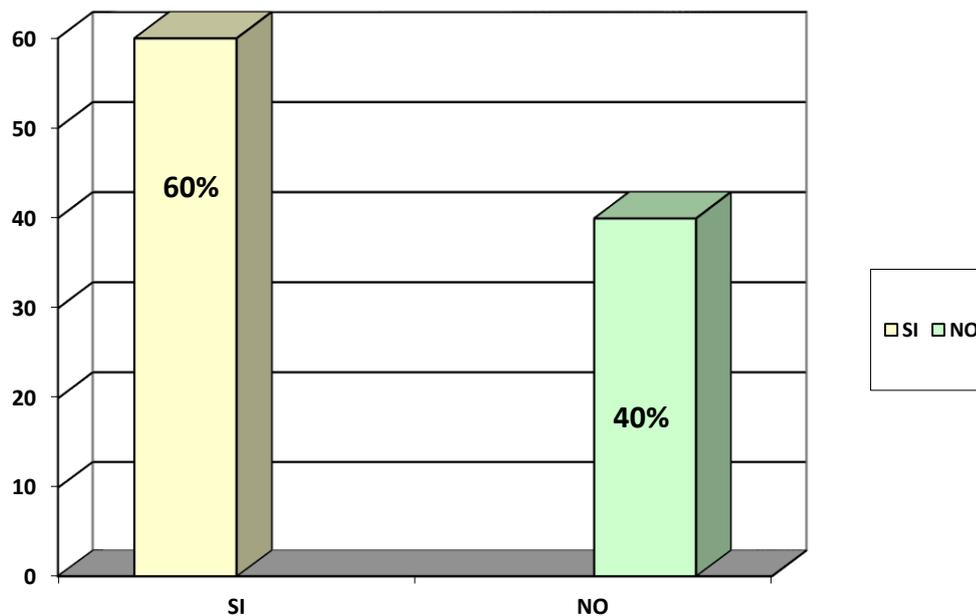
Tabla 6

¿El control interno académico favorece el fortalecimiento de las actividades de los maestros en el ejercicio de la gestión académica de su Institución Educativa?

Actividades de los maestros	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	60
NO	8	40
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3



Fuente: Elaboración propia gráfico 3 de la tabla 6.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta, del 100% respondieron 60% que consideran que, si favorece en las actividades de los maestros, mientras el 40% considera que no hay control interno académico favorable.

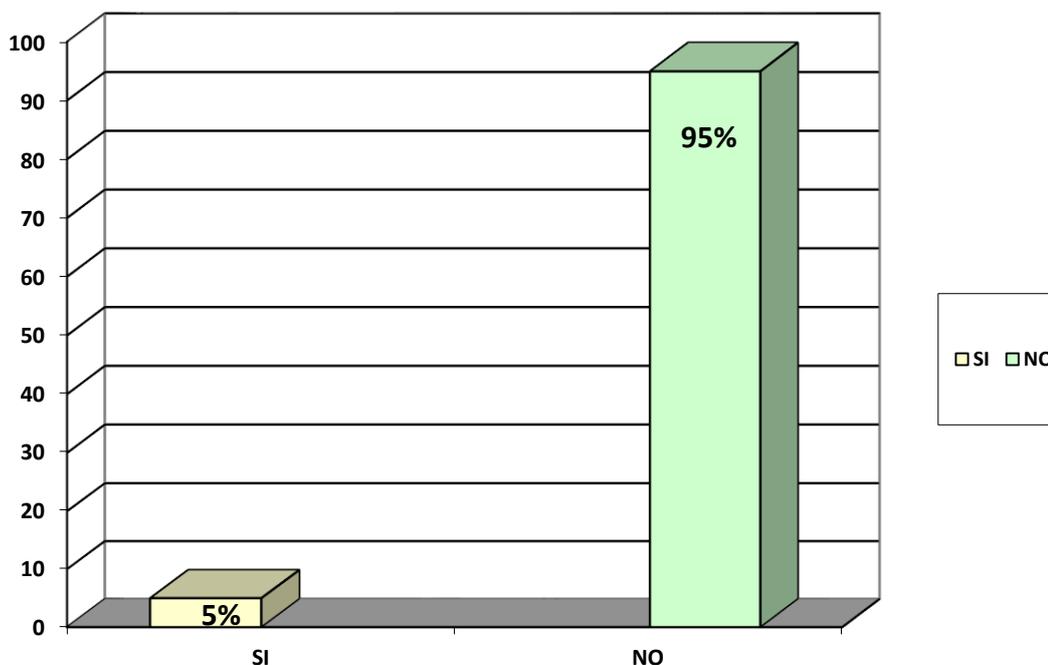
Tabla 7

¿En su Institución Educativa se llega a realizar el control interno oportunamente?

Control interno oportunamente	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	5
NO	19	95
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4



Fuente: Elaboración propia gráfico 4 de la tabla 7.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta en la IE se realiza oportunamente el control interno, del 100% respondieron 5% indica que, si realizan control interno, mientras el 95% considera que no hay antecedente del control interno oportuno.

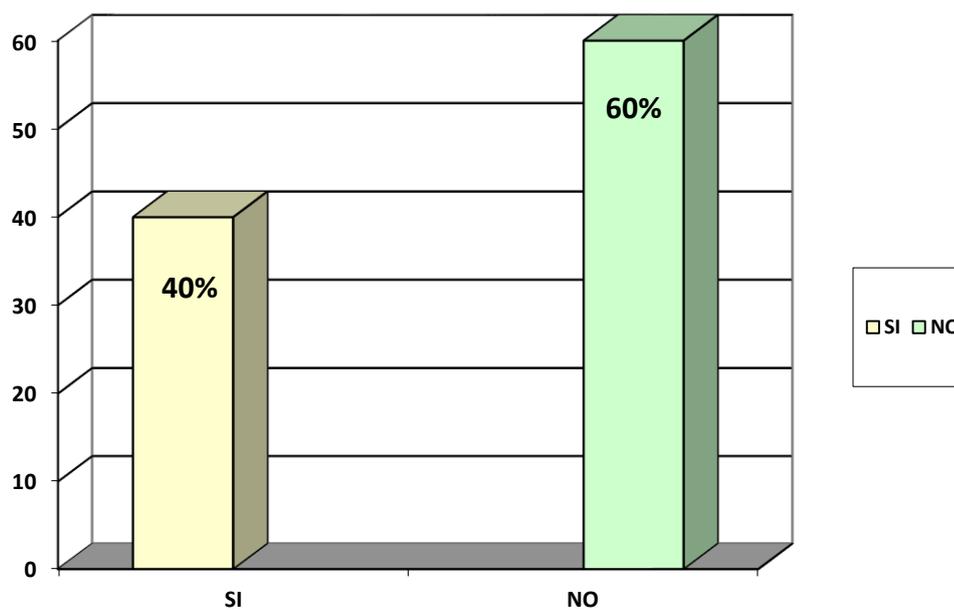
Tabla 8

¿La oficina de control interno de la UGEL Lampa realiza visitas permanentes a la Institución Educativa Secundaria para la revisión de sus documentos correspondientes?

Control Interno de la UGEL	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40
NO	12	60
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5



Fuente: Elaboración propia gráfico 5 de la tabla 8.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la OCI de la UGEL Lampa realiza control interno, del 100% respondieron 40% indica que, si tiene realiza visitas, mientras el 60% considera que no realizan visitas permanentes para la revisión de sus documentos correspondientes.

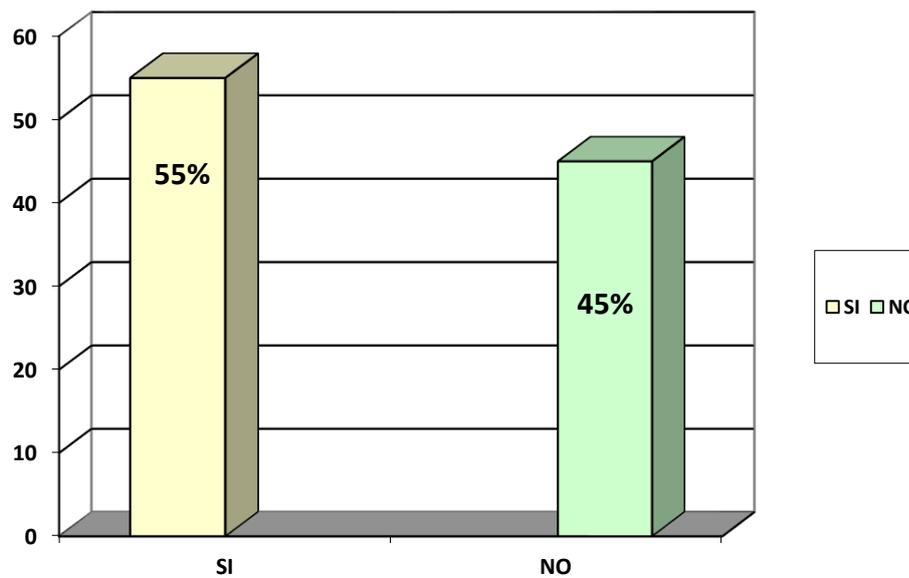
Tabla 9

¿La organización del control interno expresa en un manual dirigida sobre las responsabilidades asumidas del personal de la Institución Educativa?

Control interno expresa	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	55
NO	9	45
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6



Fuente: Elaboración propia gráfico 6 de la tabla 9.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la organización del control interno expresa en un manual las responsabilidades del personal, del 100% respondieron 55% indica que, si tiene conocimiento de las responsabilidades, mientras el 45% consideran que no existe el manual dirigida al personal.

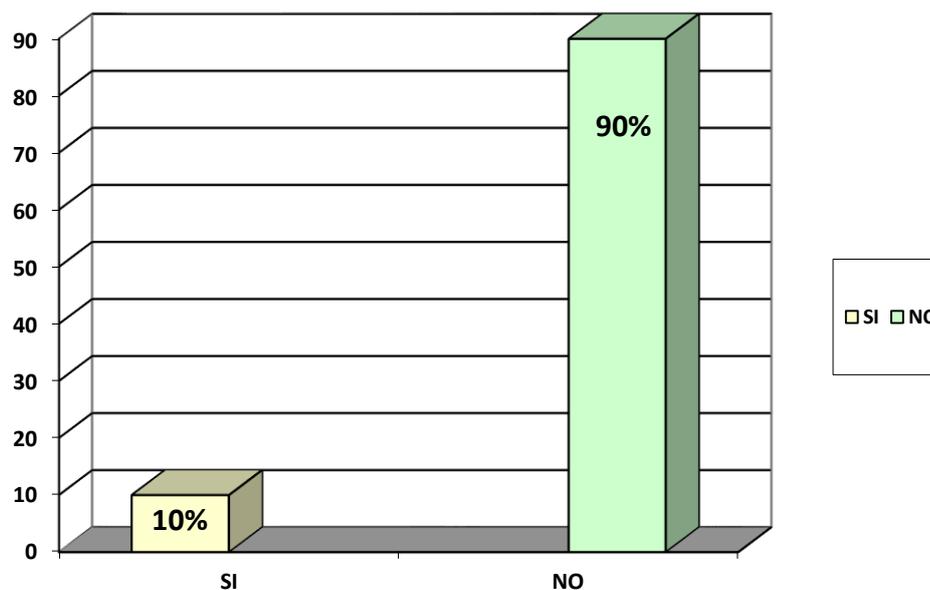
Tabla 10

¿Su Institución Educativa ha contado con un sistema de control interno implementado en los últimos años?

Sistema de control interno	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	10
NO	18	90
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7



Fuente: Elaboración propia gráfico 7 de la tabla 10.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la IE cuenta con un sistema de control interno, del 100% respondieron 10% indica que, si tiene implementado, mientras el 90% considera que no hay antecedente del sistema de control interno.

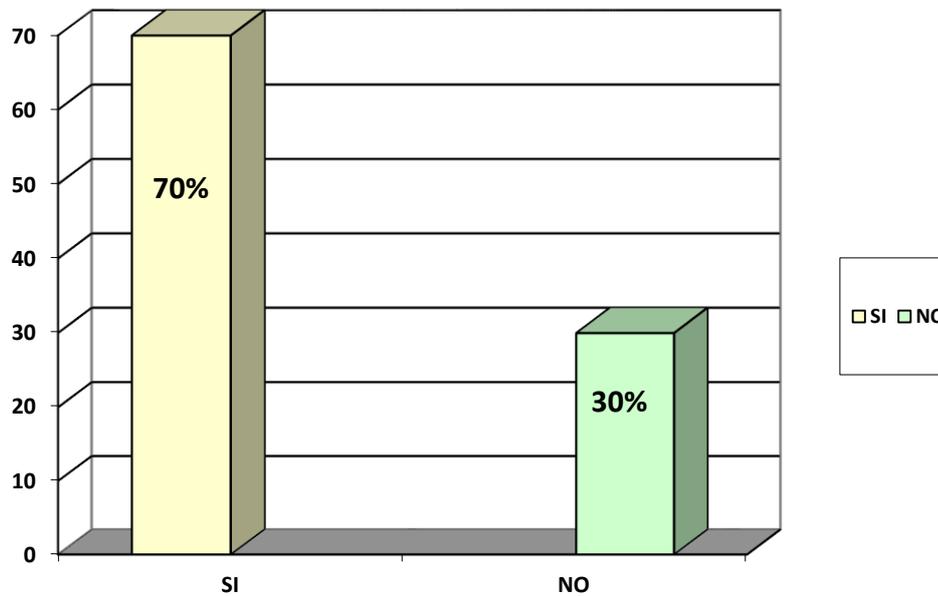
Tabla 11

¿El plan estratégico con el que cuenta su institución es aplicado adecuadamente?

Plan estratégico	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	70
NO	6	30
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8



Fuente: Elaboración propia gráfico 8 de la tabla 11.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la IE aplica adecuadamente el plan estratégico, del 100% respondieron 70% indica que, si cuenta con el plan estratégico, mientras el 30% considera que no es usado adecuadamente.

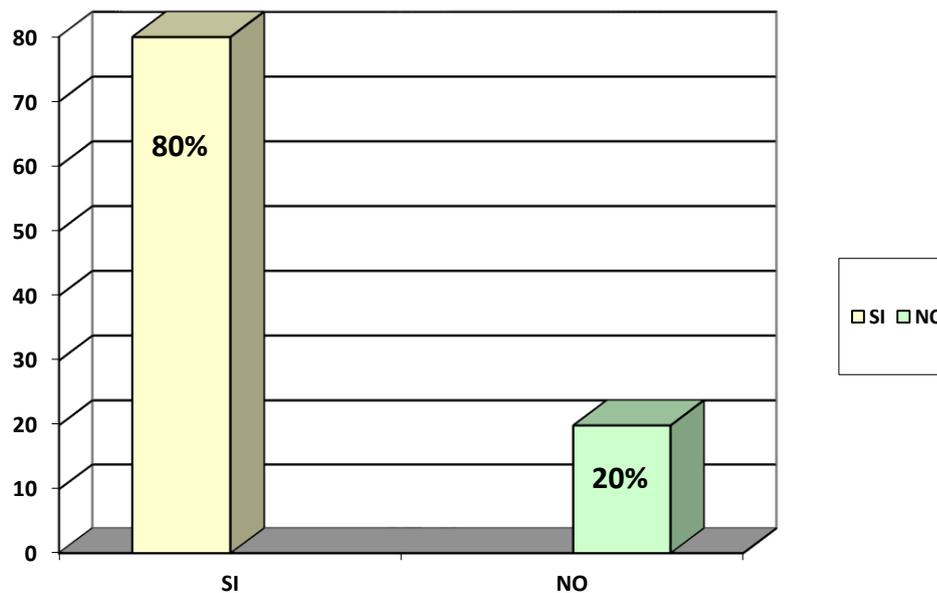
Tabla 12

¿Su Institución Educativa cuenta con un manual de organización y funciones de acuerdo a los cargos existentes?

Manual de organización y funciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	16	80
NO	4	20
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9



Fuente: Elaboración propia gráfico 9 de la tabla 12.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la IE cuenta con un manual de funciones, del 100% respondieron 80% indica que, si tiene implementado el MOF, mientras el 20% manifiesta que no tienen conocimiento al respecto.

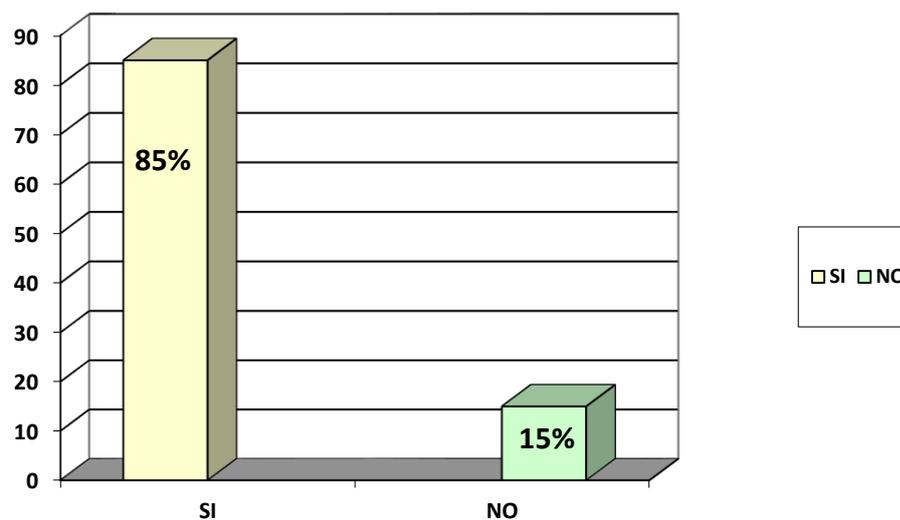
Tabla 13

¿La plana jerárquica de su Institución Educativa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

Conocimientos suficientes	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	85
NO	3	15
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10



Fuente: Elaboración propia gráfico 10 de la tabla 13.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la plana jerárquica de la Institución Educativa tiene conocimientos y experiencias requeridas, del 100% respondieron 85% indicando que, si tienen plena experiencia, mientras el 15% considera que no hay maestros preparados para asumir responsabilidades altas.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir los procedimientos administrativos en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez Palca – Lampa – 2018.

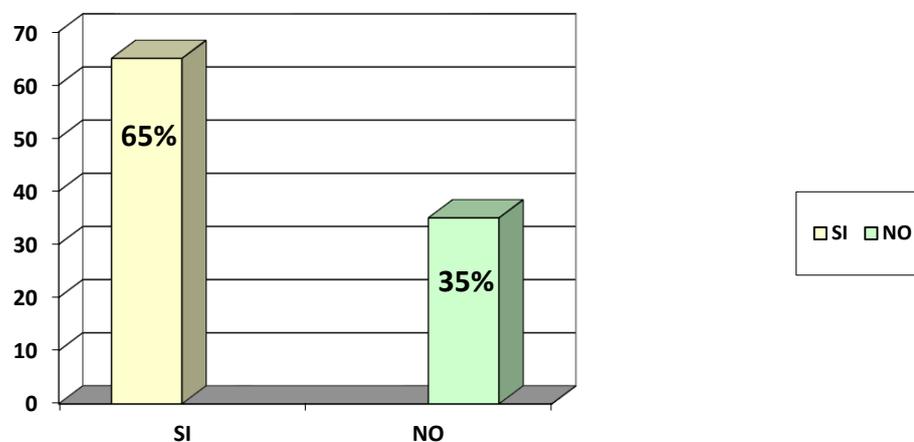
Tabla 14

¿Los mecanismos existentes identifican cambios en su Institución Educativa, son afectados en el cumplimiento de la misión?

Identificar cambios	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	65
NO	7	35
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11



Fuente: Elaboración propia gráfico 11 de la tabla 14.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta los mecanismos existentes identifican cambios en la IE, del 100% respondieron 65% indicando que, si afectan al cumplimiento de la misión, mientras el 35% considera que no hay antecedente del mencionado mecanismo de identificación de cambios en la IE.

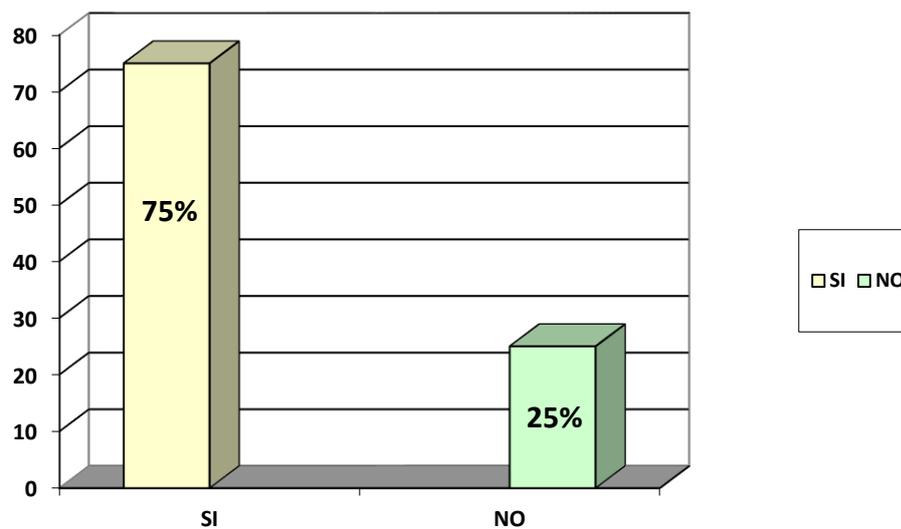
Tabla 15

¿El personal de la Institución Educativa tiene conocimiento suficiente sobre los procedimientos administrativos?

Información correcta al personal	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	75
NO	5	25
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12



Fuente: Elaboración propia gráfico 12 de la tabla 15.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta se proporciona información oportuna al personal de auditoría, del 100% respondieron 75% indicando que, si brindan información de manera eficiente y oportuna, mientras el 25% considera que no.

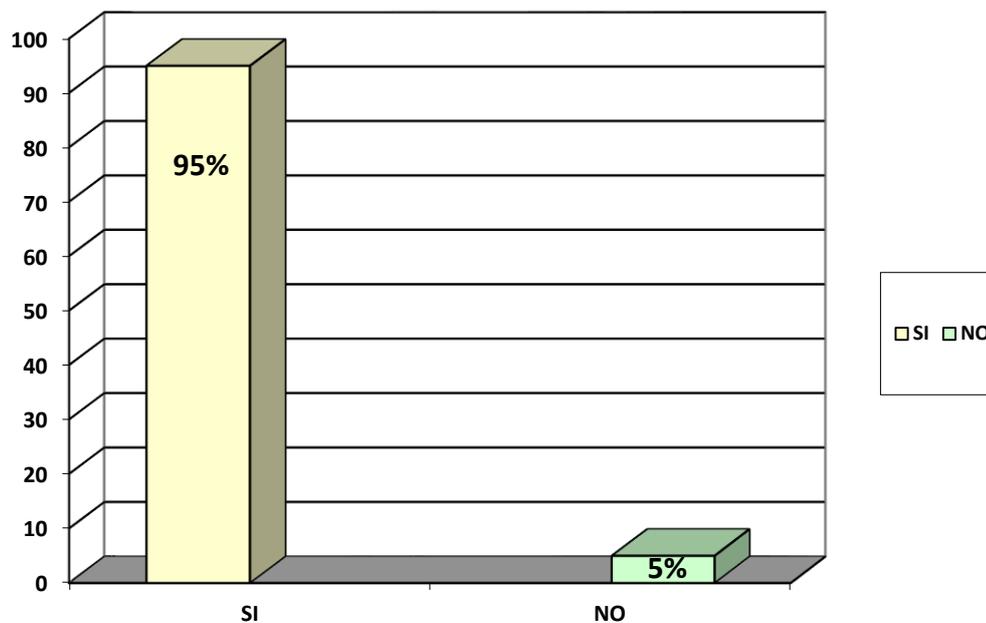
Tabla 16

¿La Institución Educativa tiene implementado el TUPA?

Implementando el TUPA	Frecuencia	Porcentaje
SI	19	95
NO	1	5
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13



Fuente: Elaboración propia gráfico 13 de la tabla 16.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta carecen de controles adecuados de los accesos de información administrativa, del 100% respondieron 95% indicando que, si carecen de información por la persona de auditoría mientras el 5% considera que no, carece de ninguna información requerida.

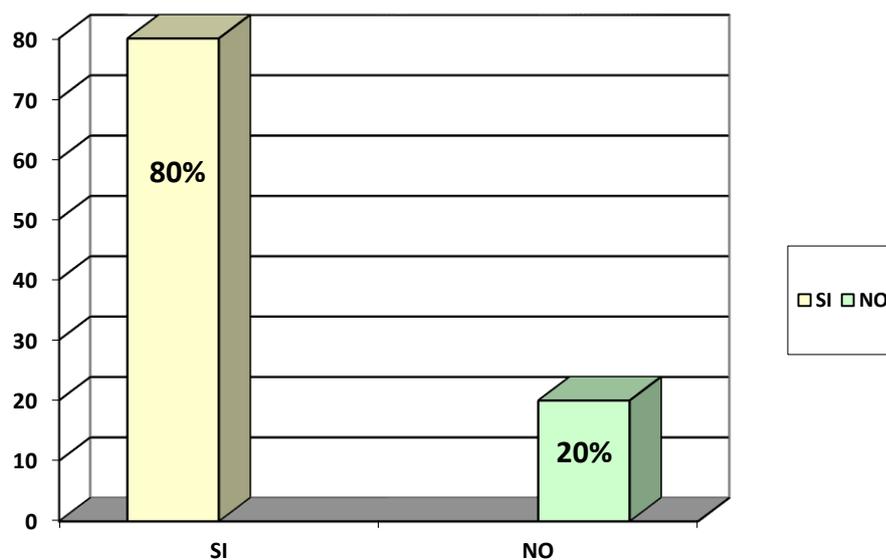
Tabla 17

¿El Director de la Institución brinda información oportuna sobre la gestión administrativa?

Brinda información oportuna	Frecuencia	Porcentaje
SI	16	80
NO	4	20
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14



Fuente: Elaboración propia gráfico 14 de la tabla 17.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta el equipo directivo apoya en el desarrollo del sistema de información, del 100% respondieron 80% indicando que, si brindan información de manera eficiente y oportuna, mientras el 20% considera que no.

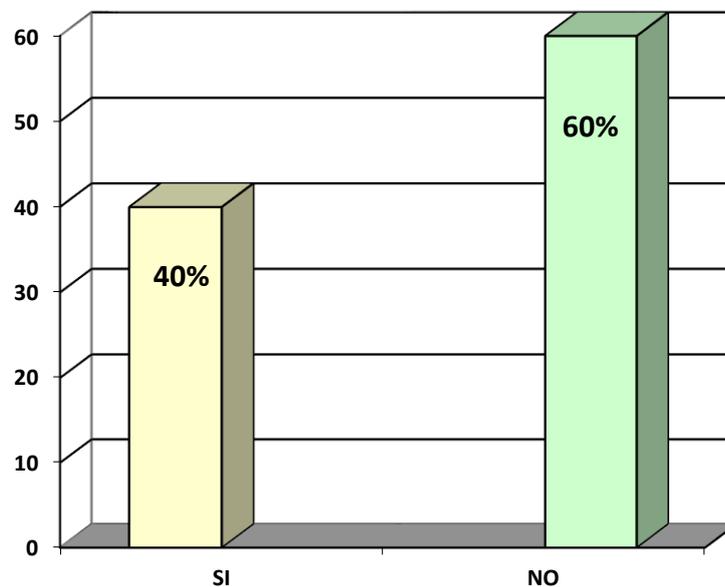
Tabla 18

¿Existen procedimientos administrativos adecuados para realizar un trámite eficiente en su Institución Educativa?

Trámite eficiente	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40
NO	12	60
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15



Fuente: Elaboración propia gráfico 15 de la tabla 18.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta existen procedimientos administrativos adecuados en su IE, del 100% respondieron 40% indicando que, si hay un trámite eficiente y oportuna, mientras el 60% considera que no cuentan con un procedimiento administrativo adecuado.

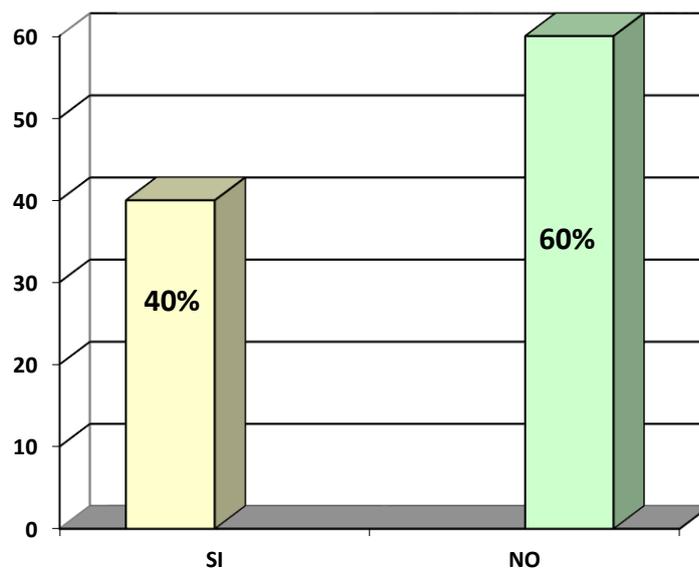
Tabla 19

¿Hay receptividad por parte de la Dirección en recibir sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?

Formas de aumentar la calidad de servicio prestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40
NO	12	60
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 16



Fuente: Elaboración propia gráfico 16 de la tabla 19.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta hay receptividad de la dirección en recibir sugerencias para aumentar la calidad de servicios prestados, del 100% respondieron 40% indicando que, si recibe sugerencias por parte de los trabajadores de la IE, mientras el 60% considera que no permite sugerencias referentes a la mejora de calidad.

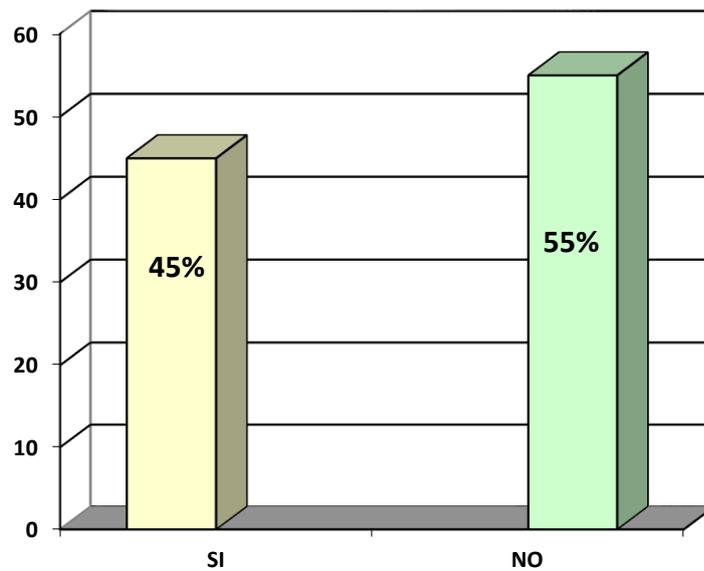
Tabla 20

¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

Deberes responsabilidades	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	45
NO	11	55
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 17



Fuente: Elaboración propia gráfico 20 de la tabla 20.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta es efectiva la comunicación a los trabajadores de la IE, del 100% respondieron 45% indicando que, si comunicación eficiente sobre los deberes y responsabilidades, mientras el 55% considera que no brinda empatía con los trabajadores.

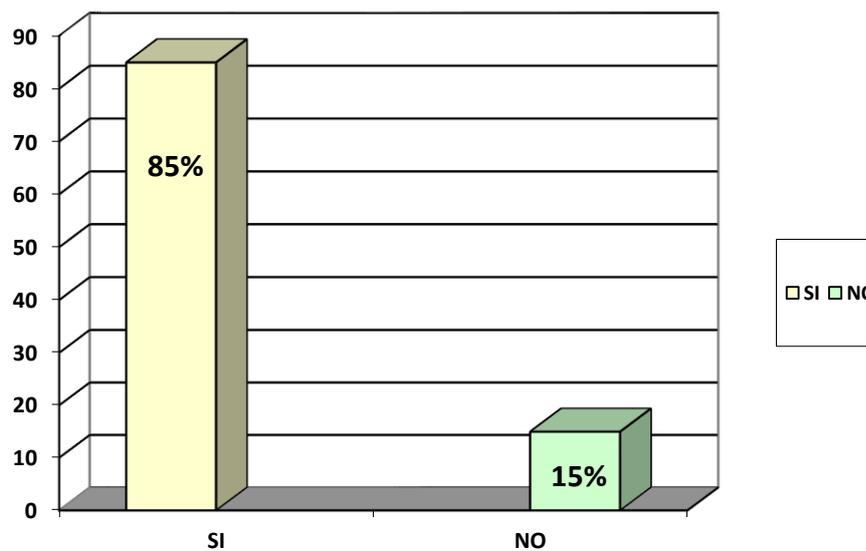
Tabla 21

¿Los maestros realizan seguimiento continuo de sus planes de mejora utilizando la información como medio de retroalimentación?

Realiza seguimiento continuo	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	85
NO	3	15
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 18



Fuente: Elaboración propia gráfico 18 de la tabla 21.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta los maestros realizan seguimiento continuo de sus planes de mejora, del 100% respondieron 85% indicando que, si realizan seguimiento eficiente y oportuna, mientras el 15% considera que no, utiliza la información como medio de retroalimentación.

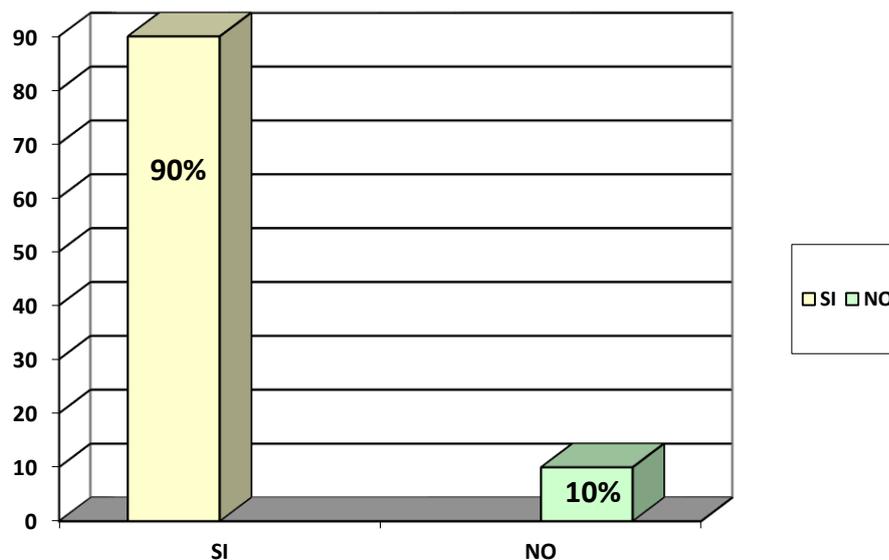
Tabla 22

¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta en la entidad que desempeña regularmente en actividades críticas de control?

Cumple con el código	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	90
NO	2	10
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 19



Fuente: Elaboración propia gráfico 19 de la tabla 22.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta de evaluación periódica al personal de acuerdo al código de conducta, del 100% respondieron 90% que, si se cumple con el código de conducta, mientras el 10% considera que no se evaluar periódicamente al personal en actividades críticas de control.

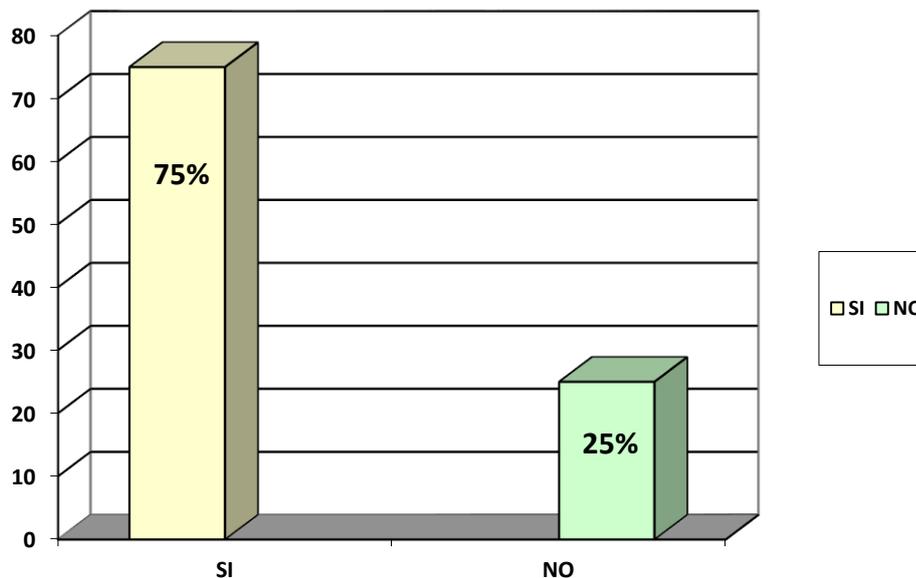
Tabla 23

¿La dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos administrativos?

Planes de mejora	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	75
NO	5	25
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 20



Fuente: Elaboración propia gráfico 20 de la tabla 23.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la pregunta la dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora, del 100% respondieron 75% indicando que, revisa de manera eficiente y oportuna, mientras el 25% considera que no optimiza el desarrollo global de los procesos administrativos.

4.2 Análisis

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Tabla 24

ITEMS	Análisis variable 1
Tabla 4 a 13 dijeron NO	Del 100% de encuestados manifiesta que el 30% que rigieron SI tienen conocimiento del Control Interno, contra el 70% de los encuestados NO conocen las funciones, actividades del control interno.
TOTAL	100%

Fuente: Elaboración propia

El 30% respondieron que siempre el plan de control interno es un elemento coadyuvante y significativamente influyente para asegurar razonablemente la evaluación del plan de una institución educativa secundaria, mientras que el 70% considera que no es permitente, es por esta razón que Cuenca y Martínez, plantea un diseño del sistema de control interno financiero y administrativo que le permita tener un control adecuado de las actividades que realiza la institución en base a los objetivos, políticos, procedimientos y flujogramas de rubros con mayor significatividad en la institución, que son de fácil aplicación los mismos que servirán como guía en el desarrollo de las actividades.

Herrera, (2015). Paredes, (2014). Caro, (2014). Romero, (2004). Vega, (2008), Bautista, (2015) & Vergaray, (2008). Coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera la

transparencia en las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas, estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales.

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados solo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa en las empresas comerciales del Perú.

según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, intervención es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Tabla 25

ITEMS	Análisis variable 2
Tabla 14 a 23 dijeron SI	Del 100% de encuestados manifiestan el 58% que NO conocen los actos administrativos adecuados, sin embargo, el 42% de encuestados opina que SI tienen conocimiento de los procedimientos administrativos.
TOTAL	100%

De las 20 preguntas realizadas al personal directivo, docentes y administrativos, de las cuales representan el 100% el 58% nos dio como respuesta NO y un 42% como respuesta positiva, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante de los procedimientos administrativos, pues según la teoría, la califica

a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de los procedimientos administrativos, el cual otorga ordenamiento estructura a dicho sistema.

Se ha realizado un cuestionario aplicado a la muestra con respecto a la aplicación de los procedimientos administrativos que se aplicaron en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca, en el que los participantes tenían que marcar solamente la opinión sí o no, obteniéndose que no aplica correctamente los procedimientos administrativos, mancando esta opinión de 20 personas los que representa el 100% del total y 58% manifiesta el personal dentro del marco que no existe los procedimientos admirativos adecuado para realizar un control interno eficiente, representando el 60% de los encuestados.

V. CONCLUSIONES

Con respecto al **objetivo general** se pudo apreciar que las Características del Control Interno en los Procedimientos Administrativos en la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez – Palca – Lampa – 2018, manifiesta del 100% de encuestados personales de la institución, opinan que desconocen de las actividades de control interno también de los procedimientos administrativos.

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Con respecto al **Objetivo específico 1** Según los indicadores de la tabla 4 a la 13 y del grafico 1 al 10 me permite realizar la siguiente conclusión.

Del 100% de encuestados manifiesta que el 30% que, **SI** tienen conocimiento del Control Interno, contra el 70% de los encuestados **NO** conocen las funciones, actividades del control interno.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Con respecto al **Objetivo específico 2** Según los indicadores de la tabla 14 a la 23 y del grafico 11 al 20 me permite realizar la siguiente conclusión.

Del 100% de encuestados manifiestan el 58% que **NO** conocen los actos administrativos adecuados, sin embargo, el 42% de encuestados opina que **SI** tienen conocimiento de los procedimientos administrativos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Abanto, P. (2012) *Incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión de la empresa agroindustria santa marina SAC., (para optar el título de centrador)* en la universidad nacional de Trujillo.

Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigacion*. Caracas, Venezuela: Episteme.

Baray, H. L. (2006). *Introduccion a la Metodologia de la Investigacion*. Mexico.

Bastar, S. G. (2012). *Metodologia de la Investigacion*. Estado de Mexico.

Bautista, M. E. (2009). *Manual De Metodologia De La Investigacion*.

Caracas, Venezuela.

Carn, J. T. (1993). *La Contraloria y el Control Interno en Mexico*. Mexico.

de, H. D. (S.F.). *La Tesis: Como Orientarse en su Elaboracion*. Prometeo.

Echenique, E. E. (2017). *Metodologia de la Investigacion*. Huancayo.

Eco, U. (S.F.). *Como se Hace Una Tesis*.

Gaitan, R. E. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogota, Colombia: Ecoe.

Gongales, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Pearson.

Gonzales, A. R. (S.F.). *Metodologia de la Investigacion Cientifica*. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.

Mas, F. P. (2000). *Gestion Administrativa*. Madrid, España: Artes Graficas Enco.

Prats, J. (2004). *Tecnicas y Recursos Para Elaboracion de Tesis Doctorales*. Barcelona, España.

Republica, C. G. (S.F.). *Control Interno*.

- Rivero, D. S. (2008). *Metodologia de la Investigacion*. Shalom.
- Rodriguez, C. H. (2014). *Manual Para la Elaboracion de Tesis Profesional Para la Licenciatura*. Xalapa: Universidad De Xalapa.
- Sampiere, R. H. (2014). *Metodologia De La Investigacion*. Mexico.
- Sanchez, E. B. (2003). *La Investigacion Cientifica: Teoria y Metodologia*. Zacatecas, Mexico.
- Sanchez, J. A. (2016). *El Control Interno En La Administracion Publica*. Toluca, Mexico.
- Seliceo, N. M. (2004). *Metodologia De La Investigacion: Cuaderno De Trabajo*. Mexico.
- Serra, V. A. (2006). *Guia Practica Para Elaborar Una Tesis*. Concepcion, Chile.
- Soriano, R. R. (2013). *Guia Para Realizar Investigaciones Sociales*. Mexico D.F.
- Sotomayor, A. A. (2002). *Control Interno Y Auditoria Su Aporte En Las Organizaciones*. Mexico.
- Tamayo, M. T. (1999). *Aprender A Investigar*. Bogota.
- Torrez, J. B. (2013). *Control Interno*. Chimbote, Peru.
- Prado R. (2009) *el control interno como herramienta para el mejoramiento de gestión*, universidad nacional mayor de San Marcos, Lima.
- Flores, Z (2015) *la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú (para optar el título de contador)*, universidad católica los Ángeles de Chimbote. Perú.
- Herrera. B. (2015) *participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú (para optar el título de contador)*, universidad católica los ángeles de Chimbote.

6.2 Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Aplicado a plana directiva, docentes y administrativos de a la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca Lampa.

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación, ¿cuyo objetivo es determinar las características del control interno y su influencia en los procedimientos administrativos de la Institución Educativa Secundaria JEC Horacio Zevallos Gámez de Palca – Lampa – 2018, se le agradece por anticipado la información veraz que nos proporcionará. Sus respuestas anónimas que se guardarán con absoluta confidencialidad y sólo servirán para fines académicos y de investigación.

Encuestador(a):..... Fecha:/...../.....

I. DATOS GENERALES:

1.1 CARGO DEL ENCUESTADO:

1.2 Sexo: a) Masculino b) Femenino

II. REFERENTE AL CONTROL INTERNO Y A LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

1. ¿El Plan de Control Interno es un elemento coadyuvante y significativamente influyente para asegurar razonablemente la evaluación del Plan de una IES?

SI	
NO	

2. ¿La Institución Educativa tiene implementado un sistema de control interno?

SI	
NO	

3. ¿El control interno académico favorece el fortalecimiento de las actividades de los maestros en el ejercicio de la gestión académica de su Institución Educativa?

SI	
NO	

4. ¿En su Institución Educativa se llega a realizar el control interno oportunamente?

SI	
NO	

5. ¿La oficina de control interno de la UGEL Lampa realiza visitas permanentes a la Institución Educativa Secundaria para la revisión de sus documentos correspondientes?

SI	
NO	

6. ¿La organización del control interno expresa en un manual dirigida sobre las responsabilidades asumidas del personal de la Institución Educativa?

SI	
NO	

7. ¿Su Institución Educativa ha contado con un sistema de control interno implementado en los últimos años?

SI	
NO	

8. ¿El plan estratégico con el que cuenta su institución es aplicado adecuadamente?

SI	
NO	

9. ¿Su Institución Educativa cuenta con un manual de organización y funciones de acuerdo a los cargos existentes?

SI	
NO	

10. ¿La plana jerárquica de su Institución Educativa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

SI	
NO	

11. ¿Los mecanismos existentes identifican cambios en su Institución Educativa, son afectados en el cumplimiento de la misión?

SI	
NO	

12. ¿El personal de la Institución Educativa tiene conocimiento suficiente sobre los procedimientos administrativos?

SI	
NO	

13. ¿La Institución Educativa tiene implementado el TUPA?

SI	
NO	

14. ¿El Director de la Institución brinda información oportuna sobre la gestión administrativa?

SI	
NO	

15. ¿Existen procedimientos administrativos adecuados para realizar un trámite eficiente en su Institución Educativa?

SI	
NO	

16. ¿Hay receptividad por parte de la Dirección en recibir sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?

SI	
NO	

17. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

SI	
NO	

18. ¿Los maestros realizan seguimiento continuo de sus planes de mejora utilizando la información como medio de retroalimentación?

SI	
NO	

19. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta en la entidad que desempeña regularmente en actividades críticas de control?

SI	
NO	

20. ¿La dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos administrativos?

SI	
NO	