



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE
MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES
EDUCATIVAS SECUNDARIAS CON JORNADA
ESCOLAR COMPLETA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN
EDUCATIVA LOCAL CARABAYA, 2018**

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

AUTORA

Bach. TUMBILLO APAZA, HEVILA CROSY

ORCID: 0000-0003-2689-1190

ASESOR

Mgtr. HUARANCA QUINO, INDALECIO

ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA – PERÚ

2019

1.- TÍTULO DE LA TESIS

CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS SECUNDARIAS CON JORNADA ESCOLAR COMPLETA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CARABAYA, 2018.

2.- EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Tumbillo Apaza, Hevila Crosy

ORCID: 0000-0003-2689-1190

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad
Juliaca, Perú.

ASESOR

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativa, Escuela Profesional de Contabilidad,
Juliaca, Perú.

JURADO

PALACO CHARAJA, EDGAR WASHINGTON

ORCID: 0000-0001-7073-5237

BLANCO MAMANI, FRANK EFRAIN

ORCID: 0000-0002-4518-8102

QUINTEROS CAMAPAZA, ELIZABETH EDITH

ORCID: 0000-0002-7732-7605

3.- HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MGTR. PALACO CHARAJA, EDGAR WASHINGTON
PRESIDENTE

CPC. BLANCO MAMANI, FRANK EFRAIN
MIEMBRO

CPC.QUINTEROS CAMAPAZA, ELIZABETH EDITH
MIEMBRO

MGTR. HUARANCA QUINO, INDALECIO
ASESOR

4.- HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/ O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar mi carrera profesional.

A mis padres y a mis hermanos quienes me apoyaron durante todo el proceso, por estar conmigo en todo momento gracias, para que pueda cumplir mi objetivo.

A mi amor, William por apoyarme cuando más lo necesitaba, en momentos difíciles por alientame y guiarme, para terminar mi tesis.

Mi agradecimiento a mi tutor de tesis, Mgtr. Indalecio Huaranca Quino, por su apoyo desinteresado en hacer realidad el desarrollo de la elaboración de este trabajo de titulación.

Mis agradecimientos a la plana docente de la carrera de contabilidad quienes me formaron como profesional.

DEDICATORIA

A Dios por haberme ayudado a culminar mi carrera con éxito y por ser mi guía en todo momento.

Mis padres Calixto y Antonia por darme la vida, y la motivación constante que me han permitido ser una persona de bien.

A mis hermanos Jorge, Eli, Blanca, por su apoyo incondicional y por sus alientos en los momentos más difíciles, durante mis estudios y así culminar mi carrera profesional.

El presente trabajo le dedico a mi amor, William por apoyarme cuando más lo necesitaba, en momentos difíciles por alíentame y guiarme, para terminar mi tesis.

5.- RESUMEN Y ABSTRACT

RESUMEN

La presente investigación caracterización de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018, tiene como objetivo general: Describir la caracterización de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento, en el cual constituye un enfoque descriptivo, el diseño utilizado es no experimental, cuantitativa, el propósito de la investigación es describir la caracterización del control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con JEC de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018, para el recojo de la información sobre las variables el control interno y presupuesto de mantenimiento, se desarrolló la encuesta como la técnica de recolección de datos, cuestionario de 22 preguntas aplicadas a los directores de las diferentes instituciones secundarias de jornada escolar completa, tiene una población y muestra de 20 directores, para cumplir los objetivos trazados de corto y mediano plazo de llegar a los resultados y cumpliendo con el cronograma de actividades, y finalmente se concluye en el control interno y presupuesto de mantenimiento, permite la evaluación de la eficiencia y cumplimiento de la investigación en las diferentes instituciones.

Palabras Claves: Control Interno, Ejecución Presupuestal de Mantenimiento.

ABSTRACT

The present research entitled characterization of internal control in the execution of the maintenance budget of secondary educational institutions with a full school day of the local educational management unit carabaya, 2018, has as a general objective: To describe the characterization of internal control in the execution of the maintenance budget, in which it constitutes a descriptive approach, the design used is non-experimental, quantitative, the purpose of the investigation is to determine the characterization of the internal control in the execution of the maintenance budget of the secondary educational institutions with JEC of the unit of local educational management carabaya, 2018, for the collection of information on the variables internal control and maintenance budget, the survey was developed as the technique of data collection, questionnaire of 22 questions applied to the directors of the different institutions s secondary school students have a population and sample of 20 directors, to meet the objectives set for the short and medium term to reach the results and complying with the schedule of activities, and finally concludes in the internal control and budget of maintenance, allows the evaluation of the efficiency and compliance of the research in the different institutions.

Keywords: Internal Control, Maintenance Budget Execution.

6.- CONTENIDO

1.- TÍTULO DE LA TESIS	ii
2.- EQUIPO DE TRABAJO	iii
3.- HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
4.- HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/ O DEDICATORIA	v
5.- RESUMEN Y ABSTRACT.....	vii
6.- CONTENIDO	ix
7.-ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II.- REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	5
2.1.-Antecedentes:	5
2.1.1.-Antecedentes Internacionales.....	5
2.1.2.-Antecedentes Nacionales.....	9
2.1.3.-Antecedentes Regionales.....	14
2.1.4.-Antecedente Locales.....	19
2.2.-BASES TEÓRICAS	23
2.2.1.-Caracterización General del Control Interno:.....	23
2.2.3.-Definición de control Interno	24
2.2.4.- Componentes del Control Interno	24
2.2.5.-Normas de Control Interno	27
2.2.6.- Sistema de control interno.....	28
2.2.7.-Definición del Informe COSO.....	28
2.2.8.-Definición del sistema educativo.....	29

2.2.9.- Definición del presupuesto	29
2.2.10.- El presupuesto público y su importancia	30
2.2.11.- Los principios del presupuesto.....	30
2.2.12.- Etapa preparatoria del gasto.....	32
III.-HIPÓTESIS	34
IV.- METODOLOGÍA.....	35
4.1.- Tipo de investigación.....	35
4.2.-Nivel de investigación.	35
4.3.-Diseño de la investigación.....	35
4.4.-Universo y muestra.....	36
4.4.1. Universo.....	36
4.4.2.-Muestra	36
4.5.- Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores.....	36
4.6.-Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	38
4.6.1.-Técnicas.....	38
4.6.2.- Instrumentos.....	38
4.7.-Plan de Análisis.....	39
4.8.-Matriz de Consistencia.....	40
4.9.-Principios éticos.....	41
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	42
5.1. Resultados	42
5.2. Análisis de resultados.....	64
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	64
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	64

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	65
5.2.4 respecto al objetivo específico 4.....	66
5.2.5 respecto al objetivo específico 5.....	66
VI. CONCLUSIONES / RECOMENDACIONES	68
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	73
ANEXOS	77
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.....	77
Anexo 2: Otros.....	80

7.-ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

ÍNDICE DE TABLAS

<i>TABLA 1 ¿usted apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?</i>	<i>42</i>
<i>TABLA 2 ¿la institución cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?</i>	<i>43</i>
<i>TABLA 3 ¿la institución donde usted labora cuenta con un sistema de control interno?</i>	<i>44</i>
<i>TABLA 4 ¿cuenta la institución educativa con manual de procedimientos del control interno? ..</i>	<i>45</i>
<i>TABLA 5 ¿en la institución en cual usted trabaja muestra interés en fortalecer el control interno a través de la política educativa?</i>	<i>46</i>
<i>TABLA 6 ¿la dirección de la institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para identificar los riesgos?</i>	<i>47</i>
<i>TABLA 7 ¿se ha desarrollado un plan de actividades para identificar los riesgos en la institución?</i>	<i>48</i>
<i>TABLA 8 ¿el personal administrativo ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades y/o procesos en las diferentes unidades en la institución?</i>	<i>49</i>
<i>TABLA 9 ¿en la institución donde labora se ha identificado los riesgos en la infraestructura? ..</i>	<i>50</i>
<i>TABLA 10 ¿existe control adecuado de los materiales y recursos educativos dañados u obsoletos?</i>	<i>51</i>
<i>TABLA 11 ¿usted prioriza las necesidades básicas según el requerimiento para la institución educativa?</i>	<i>52</i>
<i>TABLA 12 ¿en la entidad se realiza una custodia eficiente de los materiales y recursos educativos que ingresan a la institución educativa?</i>	<i>53</i>
<i>TABLA 13 ¿las actividades y tareas de la entidad son revisadas periódicamente para asegurar que cumplan con sus reglamentos y procedimientos vigentes?</i>	<i>54</i>
<i>TABLA 14 ¿los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones</i>	<i>55</i>
<i>TABLA 15 ¿la información interna y externa que maneja la institución es oportuna y confiable en el desarrollo de sus funciones?</i>	<i>56</i>
<i>TABLA 16 ¿la entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar el presupuesto de mantenimiento?</i>	<i>57</i>
<i>TABLA 17 ¿existe procedimientos para la protección física de los activos fijos del depósito?</i>	<i>58</i>
<i>TABLA 18 ¿el responsable de las adquisiciones verifica los comprobantes de compra para su rendición correspondiente?</i>	<i>59</i>
<i>TABLA 19 ¿la entidad tiene la capacidad técnica para elaborar informes de mantenimiento e intermedios confiables?</i>	<i>60</i>
<i>TABLA 20 ¿la dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y si es necesario adaptarlos a los cambios?</i>	<i>61</i>
<i>TABLA 21 ¿los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento?</i>	<i>62</i>
<i>TABLA 22 ¿en la dirección se dispone de mecanismos para ejecutarla autoevaluación de la gestión?</i>	<i>63</i>

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1	<i>¿Usted apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios? ...</i>	42
GRÁFICO 2	<i>¿La institución cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?.....</i>	43
GRÁFICO 3	<i>¿La institución donde usted labora cuenta con un sistema de control interno?</i>	44
GRÁFICO 4	<i>¿Cuenta la institución educativa con manual de procedimientos del control interno?</i>	45
GRÁFICO 5	<i>¿En la institución en cual usted trabaja muestra interés en fortalecer el control interno a través de la política educativa?.....</i>	46
GRÁFICO 6	<i>¿La dirección de la institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para identificar los riesgos?</i>	47
GRÁFICO 7	<i>¿Se ha desarrollado un plan de actividades para identificar los riesgos en la institución?.....</i>	48
GRÁFICO 8	<i>¿El personal administrativo ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades y/o procesos en las diferentes unidades en la institución?.....</i>	49
GRÁFICO 9	<i>¿En la institución donde labora se ha identificado los riesgos en la infraestructura?</i>	50
GRÁFICO 10	<i>¿Existe control adecuado de los materiales y recursos educativos dañados u obsoletos?</i>	51
GRÁFICO 11	<i>¿Usted prioriza las necesidades básicas según el requerimiento para la institución educativa?</i>	52
GRÁFICO 12	<i>¿En la entidad se realiza una custodia eficiente de los materiales y recursos educativos que ingresan a la institución educativa?</i>	53
GRÁFICO 13	<i>¿Las actividades y tareas de la entidad son revisadas periódicamente para asegurar que cumplan con sus reglamentos y procedimientos vigentes?.....</i>	54
GRÁFICO 14	<i>¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones.....</i>	55
GRÁFICO 15	<i>¿La información interna y externa que maneja la institución es oportuna y confiable en el desarrollo de sus funciones?</i>	56
GRÁFICO 16	<i>¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar el presupuesto de mantenimiento?.....</i>	57
GRÁFICO 17	<i>¿Existe procedimientos para la protección física de los activos fijos del depósito?</i>	58
GRÁFICO 18	<i>¿El responsable de las adquisiciones verifica los comprobantes de compra para su rendición correspondiente?</i>	59
GRÁFICO 19	<i>¿La entidad tiene la capacidad técnica para elaborar informes de mantenimiento e intermedios confiables?.....</i>	60
GRÁFICO 20	<i>¿La Dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y si es necesario adaptarlos a los cambios?</i>	61
GRÁFICO 21	<i>¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento?.....</i>	62
GRÁFICO 22	<i>¿En la dirección se dispone de mecanismos para ejecutarla autoevaluación de la gestión?</i>	63

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación denominado, Caracterización del Control Interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las Instituciones Educativas Secundarias con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa local de Carabaya, 2018, el proyecto dará uso al control interno para poder mejorar la gestión y la calidad educativa, de tal manera alcanzara la misión para lo cual fue creada.

El control interno últimamente se ha convertido en uno de los pilares más importantes en las organizaciones empresariales e instituciones educativas, puesto que permite observar la eficiencia y la eficacia de la administración, documentación y normas de las Instituciones Educativas.

La caracterización de Control Interno es un proceso que esta implementado por la máxima autoridad y demás personales que laboran en las Instituciones Educativas Secundarias tiene como objetivo proporcionar seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de información financiera, salvaguardar los recursos y por último el acatamiento de leyes, normas y reglamentos que rigen a una entidad, el desarrollo de la propuesta servirá a los directivos del Colegio como herramienta de apoyo mismo que le permitirá tener un control adecuado de los recursos financieros.

La aplicación de herramientas de la gestión como el control interno, genera una buena administración de los bienes de la entidad educativa u organizaciones empresariales, para obtener mejores resultados. Caracterización del problema.

La utilización del control interno en las instituciones del estado se ha incrementado en los últimos años por que contribuyen a asegurar la integridad de la estructura de controles

internos de la gestión administrativa con cumplimiento de sus responsabilidades, así como realizar diversas estrategias para el cumplimiento de los objetivos de la institución. Las instituciones que apliquen controles internos en sus operaciones, conducirán a conocer la situación real de las mismas, es por eso que las instituciones del estado, como es la Contraloría General de la República, fomenta la aplicación del control interno mediante las Normas de Control Interno creada en el año 2006. El control interno es considerado como una herramienta primordial, porque tiene la finalidad de la información adecuada para el personal administrativo, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento son los métodos de control interno se encuentra en la organización, es muy importante para el bienestar de la institución.

Teniendo en cuenta que el control interno es importante en las instituciones educativas, para poder lograr los objetivos, es de importante analizar en qué grado las instituciones educativas implementan en control interno. Problema General: ¿Cuál es la Caracterización de Control Interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018?, Objetivo General.

Describir la caracterización de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. Objetivos Específicos

OE.1. Describir la caracterización del ambiente de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

OE.2. Describir la caracterización de evaluación del riesgo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

OE.3. Describir la caracterización de actividades de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

OE.4. Describir la caracterización de la información y comunicación de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018

OE.5. Describir la caracterización de supervisión y monitoreo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las Instituciones Educativas Secundarias con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local Carabaya, 2018.

Asimismo, la presente investigación permitirá titularme como contador público, para el beneficio de la calidad educativa que imparte la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al exigir que todos sus egresados se titulen mediante sustentación de tesis.

Para llevar a cabo el estudio del trabajo se ha estructurado en el capítulo II, se presenta los antecedentes del trabajo de investigación que aborda la revisión de la literatura, que consiste los temas de necesidad del control interno, componentes del control interno, y señalando teóricos fundamentales del presupuesto y manteniendo.

En el capítulo III está la hipótesis, que indica porque no tiene la hipótesis.

En el capítulo IV está la metodología de la investigación, que enfoca, tipo de investigación, nivel de investigación, diseño, técnica instrumento, universo y muestra, recolección de datos y su respectiva matriz de consistencia y finalmente está el plan de análisis.

En el capítulo V, se presenta los resultados de la investigación, consiste en utilizar una serie de instrumentos de recolección de datos, mediante estadísticos, del programa Excel, (cuadros y tablas), que ha permitido, cuyos resultados fueron obtenidos mediante la aplicación de una encuesta a los directores de las diferentes instituciones educativas, (cuestionario), donde se representa los resultados.

En el capítulo VI resalta las conclusiones dando respuestas a los interrogantes de la investigación, viendo las situaciones que responde a los objetivos específicos de los componentes del control interno, por lo que presenta los resultados y análisis de la investigación, nos permitir mejorar el desarrollo de las acciones dentro de las instituciones para su mantenimiento.

También la investigación se justifica porque ayudará a fortalecer futuras investigaciones similares en otros sectores de la Provincia de Carabaya y de otros ámbitos geográficos de la región y del país. El interés en esta investigación se relaciona al querer saber cómo es la caracterización de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento en las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión local de Carabaya 2018.

II.- REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1.-Antecedentes:

2.1.1.-Antecedentes Internacionales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú.

Cambier, (2015) Para optar el Grado de Pedagogía en la Universidad de Sevilla el año 2015. En su trabajo de investigación el autor describe como conclusión, la forma como implementar el sistema de control interno eficazmente, el mismo que a su vez es el verdadero facilitador de la gestión óptima de las instituciones educativas. Este trabajo puede ser tomado como referencia, para el control en el marco del proceso de gestión pública en donde los recursos económicos requieren de una gestión eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del dinero, para poder cumplir con los objetivos institucionales de institución/universidad, es necesario unificar esfuerzos para obtener los ingresos y aplicar las erogaciones de una planificación llamada presupuesto adecuado. Este proceso necesita del apoyo de una actividad de control interno que es la Ejecución Presupuestaria el cual nos marca indicios sobre el buen manejo y que a partir de ello tomar decisiones adecuadas en caso de existir indicios de decaimiento de la gestión administrativa.

Luego de aplicar la técnica de diseño del Control Interno (MICI 2013), se pudo lograr establecer las políticas y procedimientos para la gestión del presupuesto,

que incluye aspectos éticos, compromiso de trabajo y calidad del personal, segregación de funciones, comunicación adecuada, supervisión y evaluación, manejo de los riesgos. Es decir, mediante la aplicación de esta técnica se fortalece el desarrollo de las diversas actividades planificadas en la ejecución de los programas, específicamente de mantenimiento locales escolares a nivel de instituciones de implicancia educativa.

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 Caso: Centro de atención y cuidado el pedregal de 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.

Yaguargos, (2015) El presente trabajo de investigación “el control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa

supermarcas de la ciudad de Ambato en el año 2014” tiene como propuesta la Implementación del Cuadro de Mando Integral como herramienta de control interno aplicado al proceso de comercialización, conforme el análisis del presente estudio se determina que toda empresa tiene como base fundamental de su giro económico la comercialización por ende debe poseer controles internos eficientes, aplicados al proceso de manera que se cuente con lineamientos de control establecidos mismo que ayuden al correcto funcionamiento de la entidad. Dentro del proceso de comercialización se debe contar con lineamientos que faciliten de manera eficiente las actividades realizadas en la empresa las cuales se encuentran desarrolladas en la propuesta, de esta manera se evitará que la empresa tenga perdidas futuras por deterioro o acumulación de inventarios problema que incide directamente con la rentabilidad. Para un correcto funcionamiento del proceso de comercialización es necesario que el personal encargado de dicho departamento se encuentre debidamente capacitado y conozca de manera clara las funciones que le competen desempeñar dentro de la organización, puesto que el personal es quien trata directamente con el cliente y por ende conoce sus necesidades y preferencias, siendo su aporte de gran importancia para la determinación de falencias dentro de la empresa así como también para la consecución de metas planteadas en la misma.

Molina, (2012) propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor

del instituto ecuatoriano de crédito educativo y becas (iece) Guayaquil. La Constitución Política del Ecuador, el Código de Planificación y Finanzas Publicas, el Código Orgánico de Organización Territorial autonomías y descentralización COOTAD, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y la propia Ley Sustitutiva del IECE formulan entre sus enunciados que la administración pública constituye un servicio a la colectividad y que su accionar se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización. El campo de acción de IECE Sucursal Mayor Guayaquil es muy limitado y los objetivos que persigue no puedan ser cumplidos con agilidad y oportunidad, la planificación no plasma las necesidades reales de la localidad y de la institución; así como las posibles soluciones no son oportunas ni plenamente acertadas. La gestión administrativa incluidos los procesos de contratación pública se ven caracterizados por demoras con procesos lentos y burocráticos.

Rincón, (2016) esta tesis tiene como título, sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa productora avícola del oriente S.A.S. en Colombia. Teniendo claridad en el manejo correcto de procedimientos para el área contable de una empresa avícola, establecí en este trabajo de grado diseñar un sistema de control interno en el área contable y en el área financiera para la empresa Productora Avícola del Oriente SAS en Colombia, a partir de los riesgos inherentes identificados en las dos áreas en estudio de la empresa mencionada. Se toma esta empresa como modelo para el desarrollo de esta

monografía debido a que esta compañía no cuenta con auditoría ni un control óptimo de ejecución de sus actividades contables y financieras diarias. Obedeciendo al desarrollo de este trabajo de grado, inicialmente realicé un conocimiento profundo de los procedimientos que desarrollan las actividades contables y financieras de la empresa, con el fin de identificar los riesgos inherentes que se presentan en estas dos áreas; con esto, se estableció el siguiente interrogante: ¿Cuáles son los procedimientos adecuados para el diseño del sistema de control interno del área contable y el área financiera en la empresa Productora Avícola del Oriente SAS? En desarrollo a este interrogante, procedí al diseño del sistema de control interno realizado, bajo el Marco Integrado de Control Interno -COSO III lanzado en mayo de 2013, cuya finalidad es permitir que las organizaciones desarrollen y mantengan eficiente y efectivamente los sistemas de control interno, apoyando el proceso de adaptación al cambio, cumpliendo los objetivos de la empresa mitigando los riesgos a un nivel aceptable y generando apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

2.1.2.-Antecedentes Nacionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigadores en cualquier ciudad del Perú, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Brooke, (2017) La investigación presentada: Caracterización del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito

de Callería, año 2017, la presente investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario tipo COSO, cuya muestra fue de 10 Mypes, los resultados fueron: Se configuran como Mypes por la cantidad de trabajadores que poseen; no diversifica su giro del negocio, no le dan importancia a las auditorías, Cuentan con documentos normativos internos, el personal los conoce y los cumplen; también se promueve una administración de riesgo, se precisa que los recursos de la empresa están debidamente resguardados, el sistema de información es de calidad facilitando la toma de decisiones; asimismo, no se cumple con la gestión tecnológica, se transmite la gestión del conocimiento entre sus miembros, la empresa organiza actividades sobre el medio ambiente. Se precisa que, los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos, están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto los objetivos.

Finalmente se obtuvo que el 86,67% de encuestados manifestaron que en sus empresas se realizan control interno, seguido de 0,67% no y 18,67% si parcialmente.

Huayta, (2016) En su tesis titulada: El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince,

2016. El principal objetivo de la investigación fue determinar de qué manera la implementación de un Control Interno optimiza la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince. Este estudio se enmarca dentro de las investigaciones descriptivas correlacionales, ya que por medio de la interpretación, análisis, observación, comparación y descripción de las variables se ha establecido que hay una significancia y relación entre ellas. La muestra estuvo conformada por 54 personas, que corresponden a 10 Instituciones Educativas Privadas ubicadas en el distrito de Lince y los datos estadísticos que sostienen esta investigación vienen de los resultados obtenidos por la aplicación del instrumento al personal directivo, promotores, educadores y administrativo que conforman la cadena educativa de Educación Básica Regular y validado por los expertos en el área de educación.

Los resultados del trabajo de campo y el contraste de las hipótesis realizados han demostrado que es necesario implementar un adecuado Control Interno en las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular para optimizar la Gestión Administrativa y brindar un mejor servicio que beneficiaría tanto a los promotores y dueños de las instituciones en estudio, así como a la comunidad estudiantil formando alumnos de calidad y muy competitivos en beneficio de la sociedad.

Olivares, (2018) En su trabajo presentada: Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas de Transportes del Perú, cuyo

objetivo general fue: 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, Huacho, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Respecto al objetivo

1: Los autores nacionales pertinentes y adecuados con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de transportes), coinciden que la mayoría de empresas de transportes en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso, los autores mencionan que al realizarse un sistema o procedimientos de control interno, estas mejorarán de manera favorable, evidenciando la disminución de falencias.

Respecto al objetivo

2: La empresa dedicada al rubro de servicio de transporte de carga empresa R&S Contratistas Generales, Huacho, 2016. no cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al gerente de la empresa se conoció que tampoco aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) evidenciándose falencia en sus operaciones cotidianas, como no sabe la existencia de los riesgos externos, tampoco hay una fluida comunicación ni información entre el personal y la gerencia, puesto que no realizan supervisiones frecuentes.

Capa, (2014) Su tesis: Caracterización del Control Interno de las Instituciones Públicas de Educación Básica Regular del Perú: Caso de la Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014. El autor plantea como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú.

Gonzales, (2017) La presente investigación de tesis tuvo como propósito establecer la relación que existe entre el proceso de control y productividad docente en las instituciones educativas de Jornada Escolar Completa de la ciudad de Andahuaylas.

La población estuvo conformada por un total de 92 docentes de ambas instituciones, 36 docentes en la institución educativa Federico Villarreal y 56 docentes en la institución educativa Belén de Osma y Pardo y la muestra estuvo conformada por 60 docentes de entre 24 y 36 docentes de cada institución respectivamente. El tipo de estudio de la investigación es básico y el diseño es no experimental, transaccional correlacionar - comparativo. Se aplicó el instrumento de lista de cotejo validado respectivamente por los expertos y se encontró la fiabilidad de 0,875 para la institución educativa Federico Villarreal y una fiabilidad de 0,809 para la institución educativa Belén de Osma y Pardo.

La correlación entre el proceso de control y productividad docente de ambas instituciones fue positiva moderada y alta donde también se encontró correlación entre las dimensiones del proceso de control con la productividad docente. Ya que para la institución educativa Federico Villareal se ha obtenido el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman ($r = ,609^{**}$, $p = ,002 < ,05$) donde existe una correlación positiva moderada. En cambio, para la institución educativa Belén de Osma y Pardo se ha obtenido el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman ($r = ,812^{**}$, $p = ,000 < ,05$) lo cual revela que existe una correlación positiva alta.

Finalmente, la presente investigación concluye en que existe correlación moderada positiva entre el proceso de control y productividad docente de las instituciones educativas de Jornada Escolar Completa de la ciudad de Andahuaylas – 2016 tanto de la institución educativa Federico Villarreal y de la institución educativa Belén de Osma y Pardo respectivamente.

2.1.3.-Antecedentes Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Anchas, menos la provincia de Santa, sobre las variables y los análisis de nuestro estudio.

Yapu, (2017) 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 objetivo general;

Identificar y describir las particularidades del control interno de las entidades públicas del Perú, con Jornada Escolar Completa: Caso Colegio Emblemático Varones Huancané 2017. La indagación se realizó de forma expresiva, bibliográfica, documental y de caso, para recopilar la solicitud se utilizó como instrumento fichas bibliográficos y por lo tanto la encuesta de consultas fueron cerradas, adquiriendo los resultados en cuanto a los antecedentes, el acompañamiento se obtuvo posteriormente; que la mayoría de los autores que se evaluaron coinciden en que un falta de control interno suficiente por lo tanto es deficiente en los establecimientos abiertos cuando todo está dicho, creando una utilización derrochadora de activos beneficiosos en estas organizaciones; por lo tanto, se prescribe que deben esforzarse por actualizar los sistemas de control interno satisfactorios a la primera oportunidad. En cuanto a la entidad del caso, en la cual se descubrió que la organización instructiva con jornada escolar completa, Colegio Emblemático varones de Huancané, no tiene implementado su sistema de control interno. En consecuencia, la organización del caso no está en condiciones de que pueda cumplir sus objetivos y destinos institucionales a mediano y largo plazo. Por último, se infiere que, si los establecimientos educativos ejecutan e implementan legítimamente un sistema de control interno, esto permitirá que estas entidades educativas logren sus objetivos institucionales, y, por lo tanto, estarán en una situación para ofrecer una educación con jornada escolar completa de calidad.

Chura, (2016) En su investigación de tesis: “modelo sistémico en la gestión de la jornada escolar completa en la región de puno 2015 – 2016”. El diagnóstico nos permitió identificar situación no estructurada (situaciones problema), “Deficiente gestión de la Jornada Escolar Completa en las Instituciones Educativas de nivel Secundario en la Región de Puno”, posteriormente se agrupó por componentes en situación estructurada que nos permite tener una visión integral del problema, y después se realizó definiciones raíz de los sistemas relevantes con el análisis de CATDWE, que permitió crear modelos conceptuales por cada definición raíz.

En la siguiente etapa se realizó el proceso de comparación de los modelos conceptuales con las situaciones problemas estructurados, de la realidad problemática de la cual se valió para su elaboración, con el objetivo de generar un debate de posibles cambios que nos permite mejorar los modelos y su conceptualización.

Se logra desarrollar un modelo sistemático de gestión para la jornada escolar completa que permite mejorar los procesos de la organización en gestión escolar en forma integral para una adecuada y oportuna toma de decisiones.

Velásquez, (2016) El trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016” tiene como objetivo determinar el nivel de influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané. El método que se utilizó en la presente

investigación es hipotético deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, el diseño que se aplicara es el no experimental, es una investigación de tipo correlacional, descriptivo y explicativo, para lo cual se utilizó el método analítico, el método deductivo y el método descriptivo. El trabajo de investigación se ejecutó en la Municipalidad provincial de Huancané, entre funcionarios y trabajadores de la MPH el 89.3% conocen en su mayoría en que consiste el control interno y solo el 10.3% desconocen sobre el SCI. En la ejecución presupuestaria de la MPH se puede observar que en el periodo 2016 en el ejercicio presupuestal se programó un presupuesto de gasto por fondo de financiamiento de PIM de S/ 73, 183,027, el cual solo tuvo una ejecución de gastos de S/. 47, 247,967, que representa el 64.56%; encontrándose así una diferencia de S/. 25, 935,060 que equivale al 35.44% del monto total programado.

Hauyllani, (2016) Es tesis esta titulado, control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la municipalidad del distrito alto de la alianza, año 2014. El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar de qué manera el control interno en la ejecución presupuestaria influye en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza, año 2014.

El estudio es de tipo básico, descriptivo y explicativo. El diseño de investigación es no experimental, transicional, descriptivo. La población estuvo constituida por los gerentes y servidores de las áreas críticas de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza. La muestra fue no probabilística, en número de 32. La

técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario. La contrastación de la hipótesis se desarrolló a través de la prueba de Hipótesis, prueba estadística Rho Spearman y se demostró que existe una relación significativa entre el control interno en la ejecución presupuestaria y la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del Distrito Alto de la Alianza, año 2014.

Condo, (2017) En el marco del presente trabajo de investigación que pongo a vuestra consideración titulada “el control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa rosa – melgar – puno, periodos 2012 y 2013” Cuya finalidad fue evaluar la ejecución presupuestal tanto en Gastos Corrientes y de Capital, en cumplimiento de sus metas y políticas de gobierno, en los dos periodos. Para el cual se planteó el problema general de la investigación ¿Cuál es la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa Melgar - Puno, en los periodos 2012 y 2013?; el objetivo general de la investigación es, Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, de la provincia de Melgar - Puno, periodos 2012 -2013; El hipótesis general de la investigación es, el incumplimiento del control interno es la causa del deficiente proceso en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, periodos 2012 y 2013. El tipo de investigación que se aplico es el no experimental y el nivel de investigación se centró en el nivel descriptivo,

explicativo y correlacionar; para lo cual se utilizó las siguientes metodologías de investigación: método analítico, método sintético, método deductivo y método descriptivo.

2.1.4.-Antecedente Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Puno.

Mamani, (2017) En su investigación que tiene la finalidad de describir la Situación actual del sistema de Control Interno en la Institución Educativa Secundaria de Santa Lucia Fe y Alegría N° 27 de Macari. Usando la técnica de las encuestas, se concluye se tiene deficiencias en el Ambiente de Control, Actividades de Control, en la Información y Comunicación, y Supervisión.

La investigación se realizó en el Departamento de Puno, Provincia de Melgar del Distrito de Macarí, tomando como fuente primaria de información a la Institución Educativa. La investigación fue cuantitativa y el nivel de investigación fue Descriptivo, No Experimental debido a que solo se ha limitado a describir las principales características del control interno, se realizó con el propósito de determinar para lograr los objetivos trazados. El análisis y el procesamiento de datos se realizado en el programa de Excel, con que se elaboraron tablas simples y porcentuales para obtener resultado con la participación del 14% de los servidores públicos de la Institución los cuales eran Personal Administrativos de diferentes áreas o cargos quienes contestaron la encuesta formulada, se tomó una muestra de 15 trabajadores de la Institución

Educativa, obteniendo las siguientes conclusiones: se observa que del 100% de los encuestados, el 67% es Superior no Universitario Completa y el 33% son Superior Universitaria Completa.

Suca, (2018) En su tesis de titulada: Caracterización del control interno en la ejecución del programa de mantenimiento de local escolar de la Institución Educativa Secundaria “Leoncio Prado” de Ramis-Huancané, 2018. El presente trabajo de investigación tiene por objetivo principal: Describir las características principales del control interno en la ejecución del programa de mantenimiento de local escolar de la Institución Educativa Secundaria “Leoncio Prado” de Ramis-Huancané, 2018, la investigación se soporta a través de textos, revistas, directivas, resoluciones, internet y otras fuentes de información las cuales han permitido fortalecer y enriquecer el contenido del estudio, que por medio del cual se busca mejorar el control en ejecución de la gestión administrativa de mantenimiento disminuyendo debilidades identificadas al inicio, proceso y término.

La importancia de estudiar este tema en particular radica en el control eficaz, hay que entender también que la buena ejecución reduce la desconfianza, lo que conduce a una mejora y, por consiguiente, de los niveles de actividad en mantenimiento.

La valoración del control interno permitió aplicar técnicas de recolección de datos como observación, entrevista, encuesta, con utilización de instrumentos propios: como guía de observación, entrevistas, cuestionarios. Las

características en el proceso de investigación, determina que existe deficiencia de Control Interno actual con relación a la ejecución del programa de mantenimiento.

Enriquez, (2018) El presente trabajo de investigación, es del tipo cuantitativo, con un diseño, no experimental, transversal y descriptivo; y tuvo como objetivo general el determinar el nivel de caracterización del control interno en la Institución Educativa Secundaria Antauta de la provincia de Melgar, departamento de Puno. La muestra estuvo conformada por los 27 trabajadores de esta institución educativa. Para la recolección de datos, se utilizó el instrumento de la encuesta, por medio del cual se recogió información del control interno de sus 5 componentes y se calificó en la escala de Likert. Para procesar los datos, se utilizó el software Microsoft Excel-2016, con el cual se obtuvieron las distintas tablas y gráficos. Se concluye que el personal considera que el control interno en la institución educativa es medianamente eficiente, debido a que obtuvo un puntaje de 82.4, de un intervalo del 31 al 124; de la misma forma los 5 componentes obtuvieron una calificación de medianamente eficientes.

Quilla, (2018) Esta tesis titulada caracterización del control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas con modelo de servicio educativa “jec” jornada escolar completa del Perú: caso de la institución educativa secundaria “Jorge Basadre Grohmann” alto Inambari-sandia, 2018. El objetivo principal la está investigando es describir las características fundamentales del

Control Interno en la Gestión Administrativa con modelo de servicio educativa “JEC”: Caso de la Institución Educativa Secundaria “Jorge Basadre Grohmann” Alto Inambari-Sandia, 2018 esto vierte resultado de una investigación atreves de información de texto, manuales directivas, resoluciones internet y otras fuentes, que por medio del cual se busca fortalecer y mejorar la gestión administrativa reduciendo debilidades que posee en la institución.

Machaca, (2018) El presente trabajo de tesis, tuve como objetivo general: La caracterización del control interno en el manejo de material de la empresa minera MAR S.A. – rinconada - puno, 2018.

La investigación fue de diseño no experimental, documental, bibliográfico y de caso, también se utilizó fichas bibliográficas para el recojo de información y los cuestionarios que se ha aplicado a los trabajadores y a la empresa, a través de una técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados, de los autores, nacionales, regionales y locales, no han demostrado estadísticamente la caracterización del control interno en el manejo de materiales, también no han sido aplicados el sistema de control interno por falta de información no lo han tomado de interés que llego un porcentaje de 70% de trabajadores no conocen el control interno, carecen de conocimiento y capacitaciones todo el personal que labora, por lo tanto el control interno no está aplicado satisfactoriamente para la gestión en la área de almacén, así mismo él 30% de trabajadores se tomó de mayor importancia el control interno que está operando eficientemente y positivamente, pues los resultados tomados no son recomendables según a la

encuesta realizada, por lo tanto se requiere la implementación del sistema de control interno, para así asegurar la utilización de los materiales en forma eficiente y de eficacia que el 75% de trabajadores dice que el control interno no es implementado formalmente suficiente, el 25% de trabajadores dice al hacer el control ay ventajas, sin embargo, nos conllevaría a situación positiva, por eso la implementación o la utilización en muy importante de control y manejo de materiales, si influye positivamente en la gestión de la empresas.

2.2.-BASES TEÓRICAS

2.2.1.-Caracterización General del Control Interno:

Ramos & Velázquez, (2015) El control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. (Prado, 2009)

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.

2.2.2.-Teoría del control interno

Gevarra, (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.

2.2.3.-Definición de control Interno

Munguía (2015) Establece que el control interno incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos.

2.2.4.- Componentes del Control Interno

➤ Ambiente de control

Pérez, (s/f) El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto

al control. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

➤ **Evaluación de riesgos**

Pérez, (s/f) Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

➤ **Actividades de control**

Pérez, (s/f) Las actividades de control gerencial consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados

durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Ellas incluyen un rango amplio de actividades, aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones.

➤ **Información y comunicación**

Pérez, (s/f) Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

➤ **Supervisión y monitoreo**

Pérez, (s/f) Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades

llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

2.2.5.-Normas de Control Interno

Las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

2.2.6.- Sistema de control interno

Es un proceso integral aplicado por los directivos, administradores y otro personal de una institución con el objeto de llevar a cabo de manera ordenada la gestión de su organización, salvaguardar los recursos, asegurar la corrección y fidelidad de los registros para el cumplimiento de objetivos. Categorías del control interno:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

2.2.7.-Definición del Informe COSO

Instituto, (2017) El informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), comenta que es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana. Ahí se resume muy bien lo que es control

interno, los alcances, etc.

2.2.8.-Definición del sistema educativo

Pérez, (2014) Un sistema educativo, de este modo es una estructura formada por diversos componentes que permite educar a la población. Las escuelas universidades, las bibliotecas y los docentes, en otros forman parte de este sistema.

El estado es el responsable de la gestión y la regularidad del sistema educativo. A través del Ministerio de Educación o de órganos similares, los gobernantes sientan las bases para el desarrollo de la educación en un territorio. De esta manera se define los programas de estudios y se establecen las pautas básicas de la escolaridad, entre otras cuestiones.

2.2.9.- Definición del presupuesto

Definición de presupuesto La Constitución Política del Perú (1993) en su Artículo 77 indicó que: la administración económica y financiera del Estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso. La estructura del presupuesto del sector público contiene dos secciones: Gobierno Central e Instancias Descentralizadas. El Presupuesto asigna equitativamente los recursos públicos, su programación y ejecución responde a los criterios de eficiencia de necesidades sociales básicas y de descentralización. Corresponden a las respectivas circunscripciones, conforme a ley, recibir una participación adecuada del total de los ingresos

y rentas obtenidas por el Estado en la explotación de los recursos naturales en cada zona en calidad de canon.

2.2.10.- El presupuesto público y su importancia

Paredes, (2006) El presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas decisiones, se pueden mencionar las siguientes:

Cuando el Estado crea o suprime impuestos.

Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades.

Cuando crea o suprime cargos públicos.

Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión.

Cuando aumenta las remuneraciones de los servidores públicos.

Todas estas decisiones influyen de distintas formas en el desarrollo de las actividades productivas y financieras del país.

2.2.11.- Los principios del presupuesto.

Paredes, (2006) **Programación:** Por su naturaleza misma, el presupuesto tiene un contenido y forma de programación, es decir, el presupuesto debe expresar con claridad los objetivos y metas, las acciones necesarias para alcanzar dichos objetivos y metas y el cálculo de los recursos estimados

expresados en unidades de medida traducidas a variables monetarias denominadas asignaciones presupuestarias o créditos presupuestarios. .

Equilibrio: Quiere decir que el presupuesto público debe formularse y aprobarse en condiciones reales, de tal manera que los egresos sean equivalentes a los ingresos y correspondan a los recursos totales estimados a recaudar en el ejercicio presupuestario; cualquier diferencia debe ser financiada con recursos provenientes de la capacidad de endeudamiento de las entidades públicas en los términos y niveles legales, realistas y concretos.

Transparencia: Este principio tiene que ver con la acuciosidad y especificidad con que se deben expresar los elementos presupuestarios. Todos los documentos presupuestarios deben expresar en forma ordenada y clara los recursos y acciones necesarios para cumplir con los objetivos y metas.

Universalidad (unidad): Dentro de este postulado se sustenta la necesidad de que aquello que constituye materia del presupuesto debe ser incorporado en él. Naturalmente que la amplitud de este principio depende del concepto que se tenga de presupuesto. Si este sólo fuera la expresión financiera del programa de gobierno, no cabría la inclusión de los elementos en términos físicos, con lo cual la programación quedaría truncada. En la concepción tradicional se consideraba que este principio podía exponerse cabalmente bajo la “prohibición” de la existencia de fondos extra-presupuestarios.

Racionalidad: Implica formular y ejecutar presupuestos austeros, es decir, no realizar gastos suntuarios e impedir el desperdicio y el mal uso de los recursos. También se relaciona con la optimización en la satisfacción de las necesidades públicas, es decir, tratar lo más que se pueda utilizando lo menos posible.

Flexibilidad: Se refiere a la no rigidez de las estructuras de las categorías programáticas y de los créditos presupuestarios, es decir, que el presupuesto puede ser modificado de acuerdo a la evaluación de los resultados y a las disposiciones legales y normas técnicas previamente establecidas.

Difusión: El documento (presupuesto público), debe ser ampliamente difundido, toda vez que constituye el instrumento del gobierno para un ejercicio financiero, mediante el cual se concreta la realización y producción de bienes y servicios públicos en beneficio de la sociedad, los mismos que se financian con la contribución de toda la población.

2.2.12.- Etapa preparatoria del gasto

Álvarez, (2016) Etapa preparatoria del gasto definió a las etapas de la ejecución del gasto público: Durante la Etapa Preparatoria se emite la Certificación de Créditos Presupuestarios en gastos de bienes y servicios, capital y personal. La certificación de crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 77.1 y 77.2 del artículo 77 de la Ley General, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se

cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la Realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

III.-HIPÓTESIS

La investigación presentada no tiene hipótesis de investigación por que es descriptiva no experimental.

Katayama, (2014) No son necesarias, aunque puede hacerse uso de ellas. En la investigación cualitativa muchas veces se relativizan o incluso se prescinde de ellas. En todo caso, si es que se dan, su función es sobre todo orientadora. Poseen un carácter provisional por lo que en el proceso de la investigación pueden modificarse o incluso desaparecer. Su valor metodológico es sobre todo heurístico y no explicativo. A diferencia de la investigación cuantitativa que busca probar o rechazar la hipótesis, en la investigación cualitativa el carácter de estas es más heurístico y solo de orientación.

IV.- METODOLOGÍA

4.1.- Tipo de investigación

El tipo de investigación es cualitativa porque tiene una sola variable respecto a la caracterización del control interno para comprobar la verdad sobre el problema de estudio.

Hernández, (2012) Permite darle la dimensión al nivel de acuerdo a los objetivos establecidos, el tipo de investigación determina la manera de como el investigador abordara el evento de estudio, de acuerdo a las técnicas, métodos, instrumentos y procedimientos propios de cada uno.

4.2.-Nivel de investigación.

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar los principales características del control interno de las variables conforme lo establece la literatura pertinente.

Hernández, (2012) Se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno o u evento de estudio

4.3.-Diseño de la investigación

En la presente investigación el diseño utilizado es: no experimental, descriptiva, documental del caso.

Hernández, (2012) El diseño de la investiga es la recolección de datos que permite al investigador lograr la validez interna de la investigación, es decir, generar un alto grado de confianza en las conclusiones generadas, que van en consonancia con los objetivos establecidos.

Si el tipo de investigación se define con base en el objetivo, el diseño de la investigación se define con base al procedimiento.

4.4.-Universo y muestra.

4.4.1. Universo

La población está constituida por 20 Directores de las diferentes instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa, y están a cargo directamente, son los directores que laboran en dichas Instituciones.

Hernández, (2014) La población es conjunto de todo el caso que concuerdan con determinadas especificaciones.

4.4.2.-Muestra

La muestra estará constituida de 20 directores de las diferentes instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, de la misma manera que el universo.

Castro, (2003) Expresa que “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra”.

4.5.- Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores.

Este estudio es de tipo descriptivo porque tiene la única variable que es la caracterización del control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa unidad de gestión educativa local Carabaya 2018.

Cuadro 1 Operacionalización de las variables.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORACIÓN
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación y supervisión ✓ Principios y valores ✓ Conocimiento capacidades y habilidades ✓ Estructura organizacional 	Si No No sabe/ no opina
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Administración de riesgo ✓ Identificación de riesgo ✓ Análisis de valorización de riesgo 	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proceso o actividad organizacional ✓ Cumplimiento de funciones ✓ Reglamento de procedimientos 	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obligaciones y responsabilidades ✓ Comunicación interna ✓ Comunicación externa 	
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actividades de prevención ✓ Seguimiento de resultados ✓ Compromiso de mejoramiento 	

Puente: Elaboración Propia.

4.6.-Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Se aplicaran las técnicas e instrumentos mencionados con el propósito de recaba información necesaria, para plantear problemas y para el logro de los objetivos de la investigación.

Gaudy, (2012) El instrumento es necesario para medir las variables y recolectar información necesaria. Las técnicas constituyen el conjunto de mecanismos, medios o recursos dirigidos a recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos de los fenómenos sobre los cuales se investiga, por consiguiente, las técnicas son procedimientos o recursos fundamentales de recolección de información, de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento.

4.6.1.-Técnicas

- Encuesta

Arias, (2006) Son las distintas maneras, forma o procedimiento utilizados por el investigador para recopilar u obtener los datos o la información que requiere. Constituyen el camino hacia el logro de los objetivos planteados para resolver el problema que se investiga.

4.6.2.- Instrumentos

- Cuestionario

Sabino, (2000). Son los recursos de que puede valerse el investigador para acercarse a los problemas y fenómenos y extraer de ellos la

información: formularios de papel, aparato mecánico y electrónico que se utilizan para recoger datos o información, sobre un problema o fenómeno determinado. Cuestionario, termómetro, escalas, ecosonogramas.

4.7.-Plan de Análisis

Para realizar el análisis de los datos, se desarrollara de acuerdo a la siguiente secuencia:

Recolección de datos bibliográficos, referidos al problema en estudio a fin dar estructura lógica durante la investigación.

Selección y aplicación de los instrumentos de investigación, que permitirá entrar en contacto directo con el objetivo de estudio.

Sistematización de datos obtenidos y la elaboración de cuadros estadístico que muestren la característica y las variables de la investigación.

Se realizará la encuesta a los 20 directores de las diferentes instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya. La información será procesada mediante tablas, gráficos e interpretaciones en el programa software de Microsoft Excel.

4.8.-Matriz de Consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS SECUNDARIAS CON JORNADA ESCOLAR COMPLETA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CARABAYA, 2018</p>	<p>Problema general ¿Cuál es la Caracterización de Control Interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018?</p> <p>Problemas específicos PE.1 ¿Cuál es la caracterización del ambiente de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las Instituciones Educativas Secundarias con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa local Carabaya, 2018? PE.2 ¿Cuál es la caracterización de evaluación del riesgo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018? PE.3 ¿Cuál es la caracterización de actividades de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018? PE.4 ¿Cuál es la caracterización de la información y comunicación de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018? PE.5 ¿Cuál es la caracterización de supervisión y monitoreo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018?</p>	<p>Objetivo general Describir la caracterización de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018</p> <p>Objetivo Especifico OE.1. Describir la caracterización del ambiente de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018 OE.2. Describir la caracterización de evaluación del riesgo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018 OE.3. Describir la caracterización de actividades de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas Secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018 OE.4. Describir la caracterización de la información y comunicación de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. OE.5. Describir la caracterización de supervisión y monitoreo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la Unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Tipo de investigación El tipo de investigación es cualitativa.</p> <p>Nivel de investigación El nivel de la investigación será descriptiva.</p> <p>Diseño de investigación No experimental, descriptiva.</p> <p>Universo y muestra</p> <p>Universo La población está constituida por 20 Directores de las diferentes instituciones educativas secundarias</p> <p>Muestra La muestra estará constituido de 20 directores de las diferentes instituciones educativas secundarias</p> <p>Técnicas e instrumentos</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario es de 22 preguntas.</p>

Fuente: Elaboración propia.

4.9.-Principios éticos.

Estructura De Control Interno: Constituye el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

Efectividad: Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas por una entidad o proyecto.

Eficiencia: rendimiento efectivo sin desperdicio.

Control Previo: Es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos.

Responsabilidad: Derivada del inglés accountability, se entiende como el deber de los funcionarios o empleados de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objeto encargado y aceptado.

Programa presupuestal: es el nivel desagregado de la función que refleja acciones interdependientes con la finalidad de alcanzar objetivos y metas finales. Sirve de enlace entre la programación de largo y mediano plazo, con el presupuesto anual cada programa complementa objetivos típicos para la realización de la función a la que sirve.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir la Caracterización del ambiente de Control Interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

Tabla 1

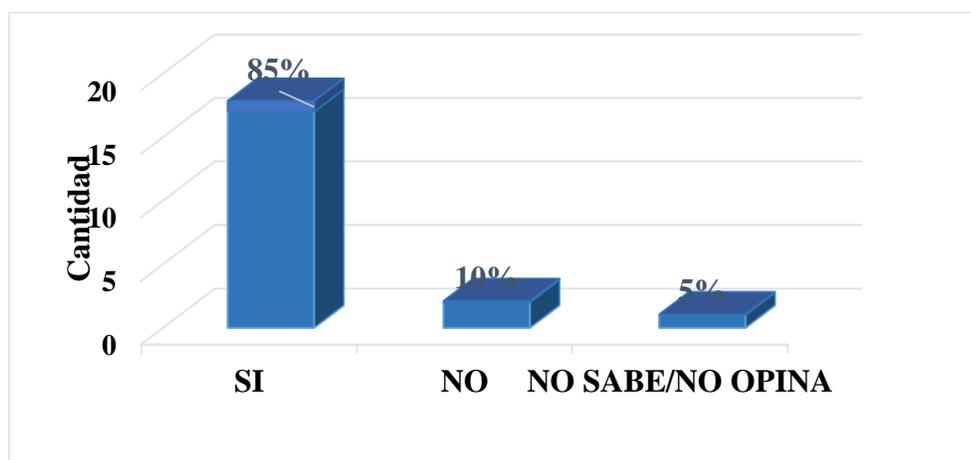
¿Usted apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	2	10%
NO SABE NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019.

Gráfico 1

¿Usted apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?



Fuente: Elaboración propia, según el resultado de la tabla.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 01, 17 directores es decir el 85% tienen conocimiento sobre el establecimiento y mantenimiento. Por otro lado, 2 directores, correspondiente al 10% refieren no tener información, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

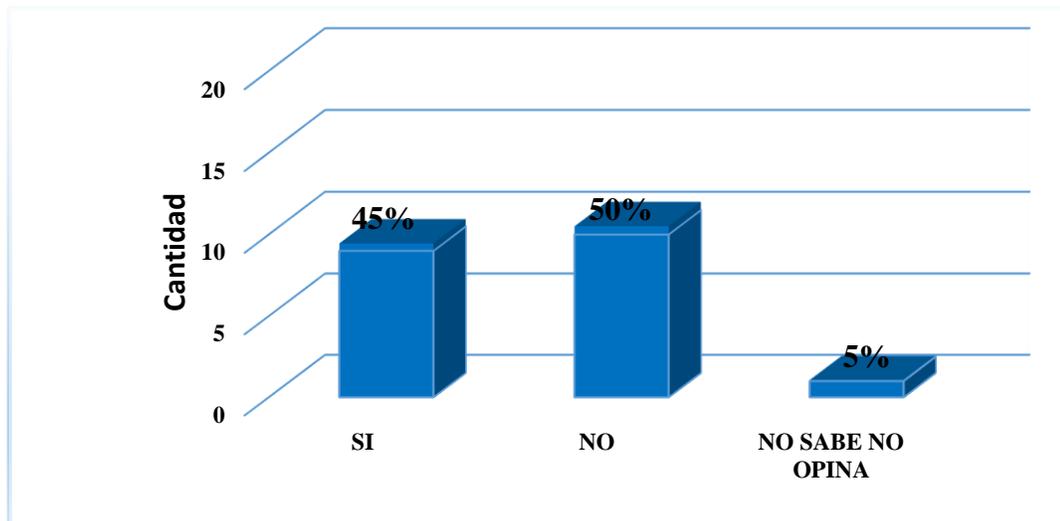
Tabla 2
¿La institución cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	45%
NO	10	50%
NO SABE/NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019.

Gráfico 2

¿La institución cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?



Fuente: Elaboración propia, según el resultado de la tabla.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el grafico N° 02, 09 directores es decir el 45% tienen conocimiento sobre el código de ética debidamente aprobado. Por otro lado, 10 directores, correspondiente al 50% refieren no tener información acerca código de ética debidamente aprobado, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría no tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 3

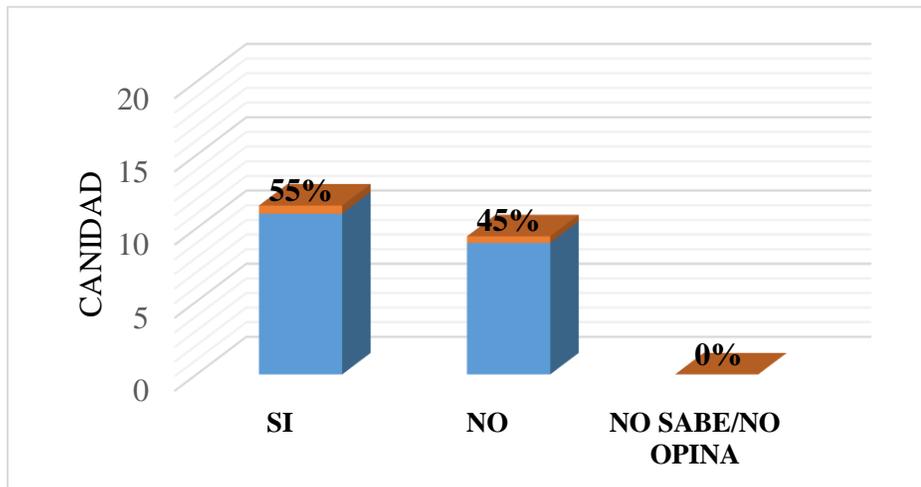
¿La institución donde usted labora cuenta con un sistema de control interno?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	55%
NO	9	45%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 3

¿La institución donde usted labora cuenta con un sistema de control interno?



Fuentes: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el grafico N° 03, 11 directores es decir el 55% tienen conocimiento sobre el control interno. Por otro lado, 9 directores, correspondiente al 45% refieren no tener información acerca del control interno, finalmente el 0% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría no tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 4

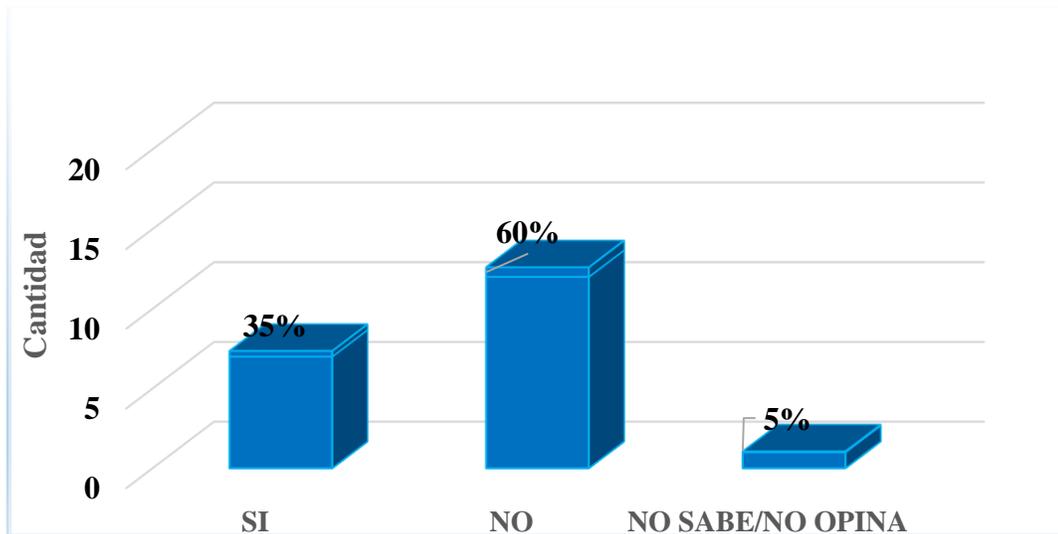
¿Cuenta la institución educativa con manual de procedimientos del control interno?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	35%
NO	12	60%
NO SABE NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 4

¿Cuenta la institución educativa con manual de procedimientos del control interno?



FUENTE: elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el grafico N° 04, 7 directores es decir el 35% tienen conocimiento sobre el manual de procedimientos. Por otro lado, 12 directores, correspondiente al 60% refieren no tener información acerca de manual de procedimientos, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría no tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 5

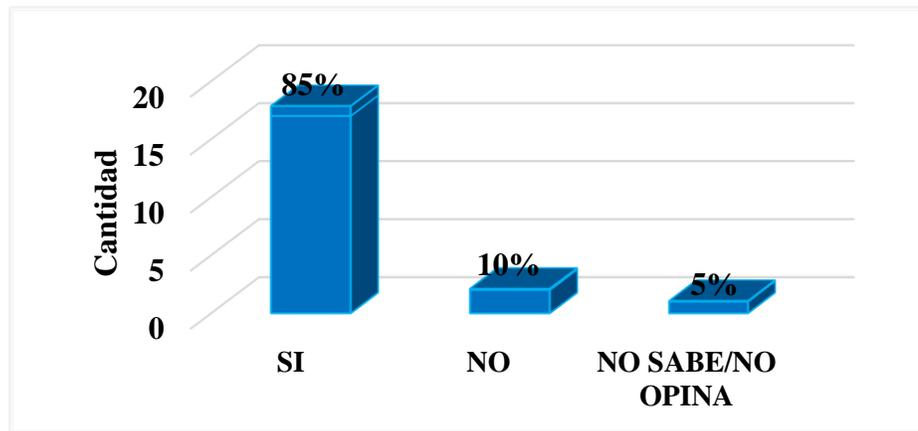
¿En la institución en cual usted trabaja muestra interés en fortalecer el control interno a través de la política educativa?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	2	10%
NO SABE NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 5

¿En la institución en cual usted trabaja muestra interés en fortalecer el control interno a través de la política educativa?



FUENTE: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el grafico N° 05, 17 directores es decir el 85% tienen conocimiento sobre el establecimiento y mantenimiento. Por otro lado, 2 directores, correspondiente al 10% refieren no tener información acerca del establecimiento y mantenimiento, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir la caracterización de evaluación del riesgo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

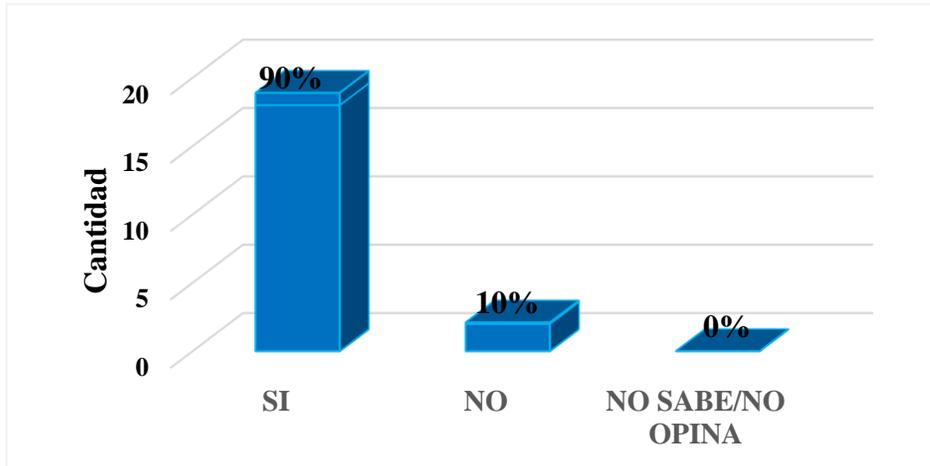
Tabla 6
¿La dirección de la institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para identificar los riesgos?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	90%
NO	2	10%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 6

¿La dirección de la institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para identificar los riesgos?



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 06, 18 directores es decir el 90% tienen conocimiento sobre el establecido y lineamientos. Por otro lado, 2 directores, correspondiente al 10% refieren no tener información, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

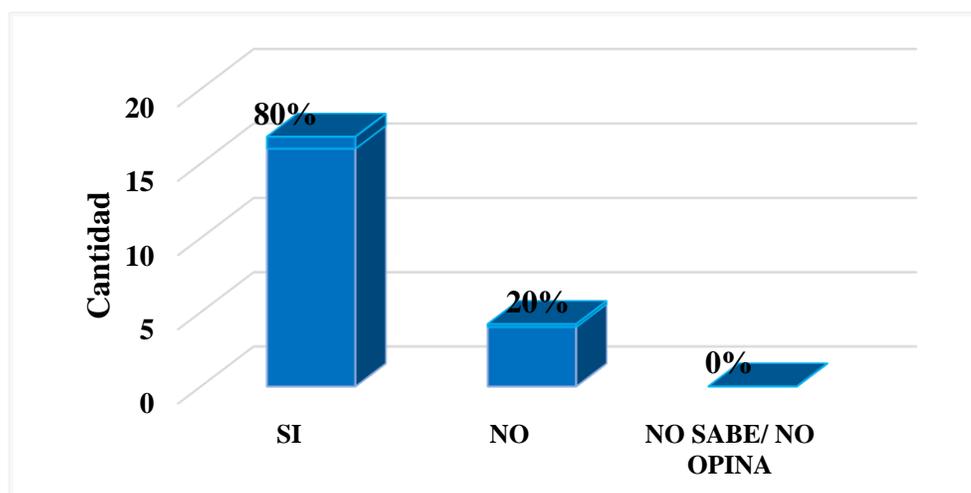
Tabla 7
¿Se ha desarrollado un plan de actividades para identificar los riesgos en la institución?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	80%
NO	4	20%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 7

¿Se ha desarrollado un plan de actividades para identificar los riesgos en la institución?



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 07, 16 directores es decir el 80% tienen conocimiento sobre el plan de actividades de riesgos. Por otro lado, 4 directores, correspondiente al 20% refieren no tener información, finalmente 0 que equivale al 0% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 8

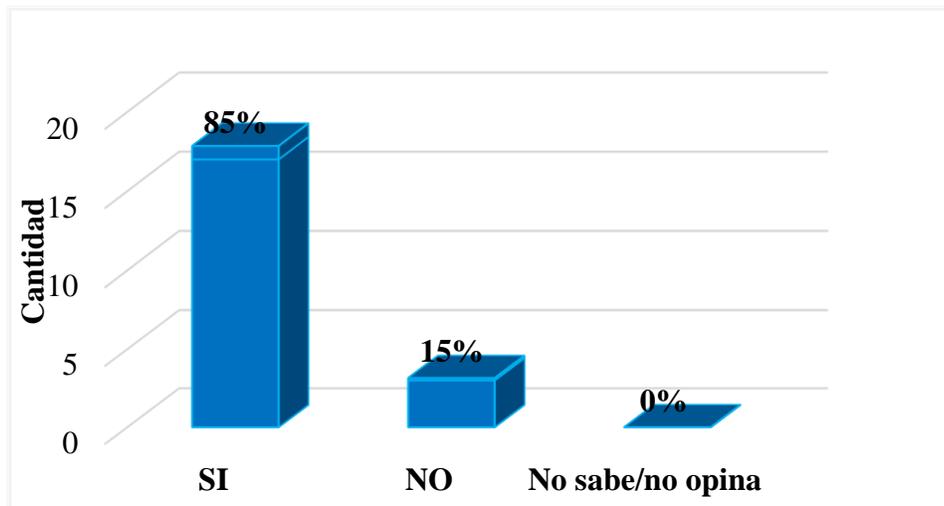
¿El personal administrativo ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades y/o procesos en las diferentes unidades en la institución?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	3	15%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019.

Gráfico 8

¿El personal administrativo ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades y/o procesos en las diferentes unidades en la institución?



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 08, 17 directores es decir el 85% tienen conocimiento sobre el participado en la identificación de los riesgos. Por otro lado, 3 directores, correspondiente al 15% refieren no tener información, finalmente 0% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 9

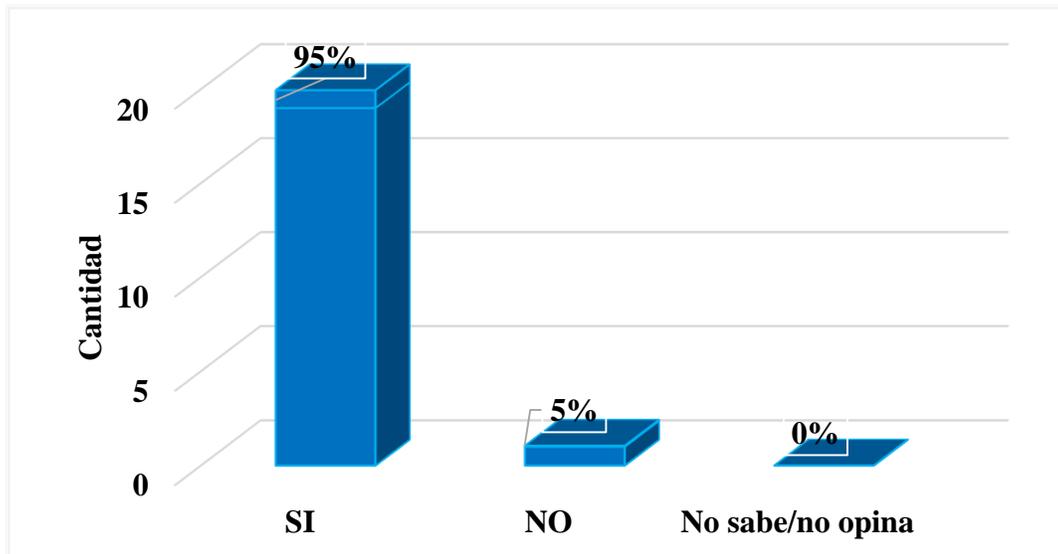
¿En la institución donde labora se ha identificado los riesgos en la infraestructura?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	95%
NO	1	5%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 9

¿En la institución donde labora se ha identificado los riesgos en la infraestructura?



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 09, 19 directores es decir el 95% tienen conocimiento sobre los riesgos en la infraestructura. Por otro lado, 1 director, correspondiente al 5% refieren no tener información, finalmente por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Describir la caracterización de actividades de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

Tabla 10

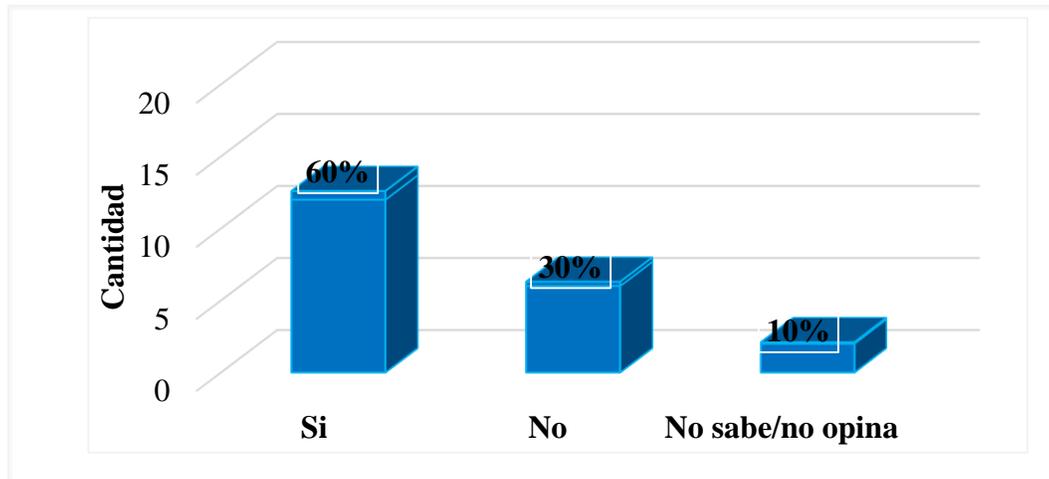
¿Existe control adecuado de los materiales y recursos educativos dañados u obsoletos?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	60%
NO	6	30%
NO SABE NO OPINA	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 10

¿Existe control adecuado de los materiales y recursos educativos dañados u obsoletos?



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 10, 12 directores es decir el 60% tienen conocimiento sobre el control de los materiales y recursos. Por otro lado, 6 directores, correspondiente al 30% refieren no tener información, finalmente 2 directores que equivale al 10% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

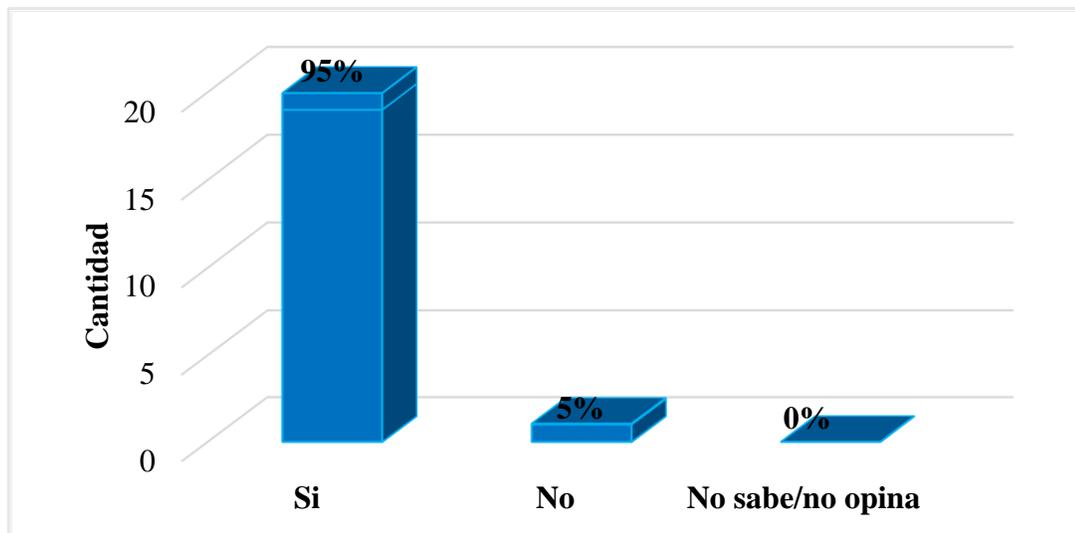
Tabla 11
¿Usted prioriza las necesidades básicas según el requerimiento para la institución educativa?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	95%
NO	1	5%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 11

¿Usted prioriza las necesidades básicas según el requerimiento para la institución educativa?



Puente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 11, 19 directores es decir el 95% tienen conocimiento sobre las necesidades básicas del requerimiento. Por otro lado, 2 directores, correspondiente al 5% refieren no tener, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 12

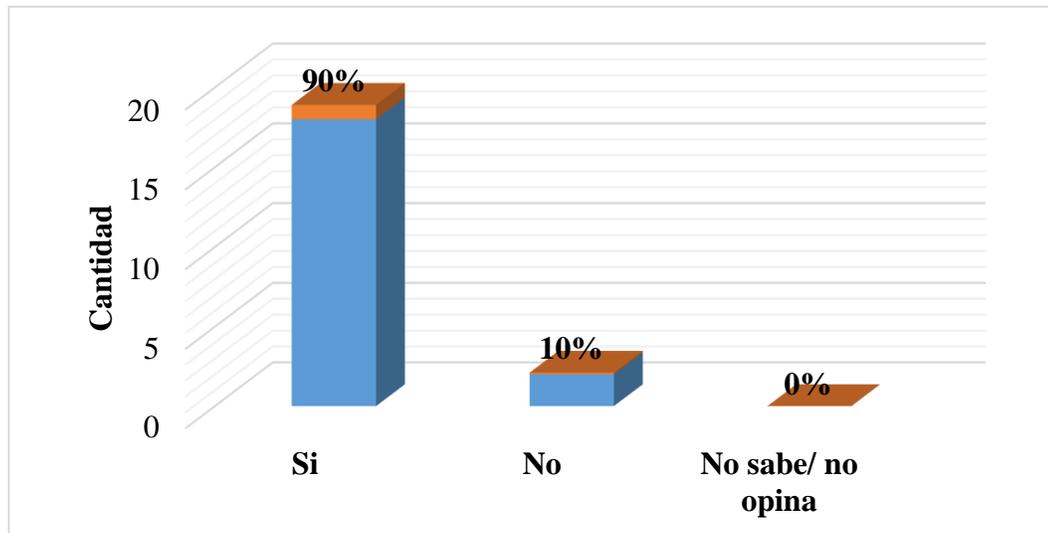
¿En la entidad se realiza una custodia eficiente de los materiales y recursos educativos que ingresan a la institución educativa?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	90%
NO	2	10%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 12

¿En la entidad se realiza una custodia eficiente de los materiales y recursos educativos que ingresan a la institución educativa?



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 12, 18 directores es decir el 90% tienen conocimiento sobre custodiar materiales. Por otro lado, 2 directores, correspondiente al 10% refieren no tener información, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 13

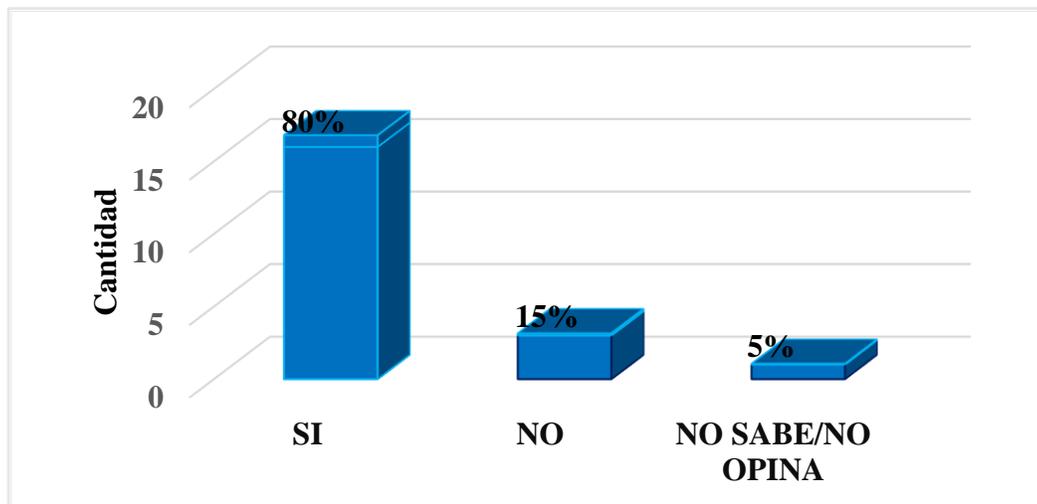
¿Las actividades y tareas de la entidad son revisadas periódicamente para asegurar que cumplan con sus reglamentos y procedimientos vigentes?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	80%
NO	3	15%
NO SABE NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 13

¿Las actividades y tareas de la entidad son revisadas periódicamente para asegurar que cumplan con sus reglamentos y procedimientos vigentes?



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 13, 16 directores es decir el 80% tienen conocimiento sobre las tareas de la entidad y reglamento. Por otro lado, 3 directores, correspondiente al 15% refieren no tener información, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 14

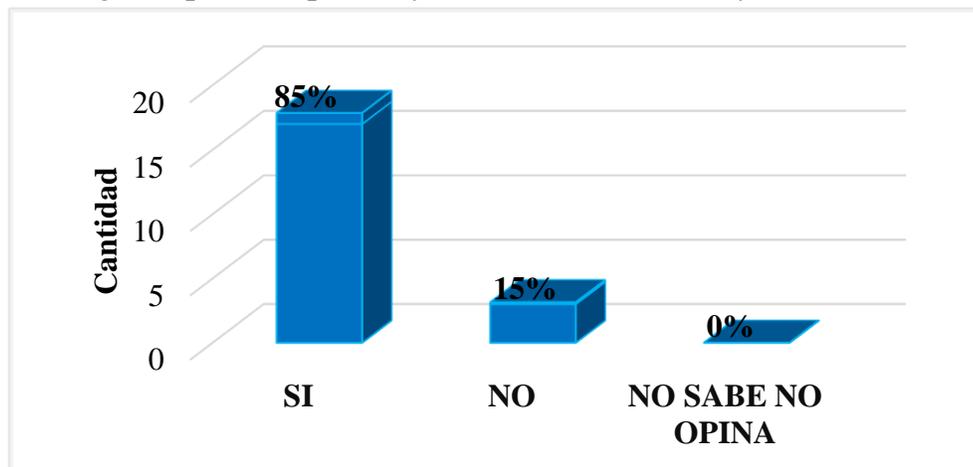
*¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones
Para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	3	15%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 14

*¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones
para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?*



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 14, 17 directores es decir el 85% tienen conocimiento sobre actividades de control de adquisición. Por otro lado, 3 directores, correspondiente al 15% refieren no tener información acerca de las actividades de control de adquisición, finalmente no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Describir la caracterización de información y comunicación de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

Tabla 15

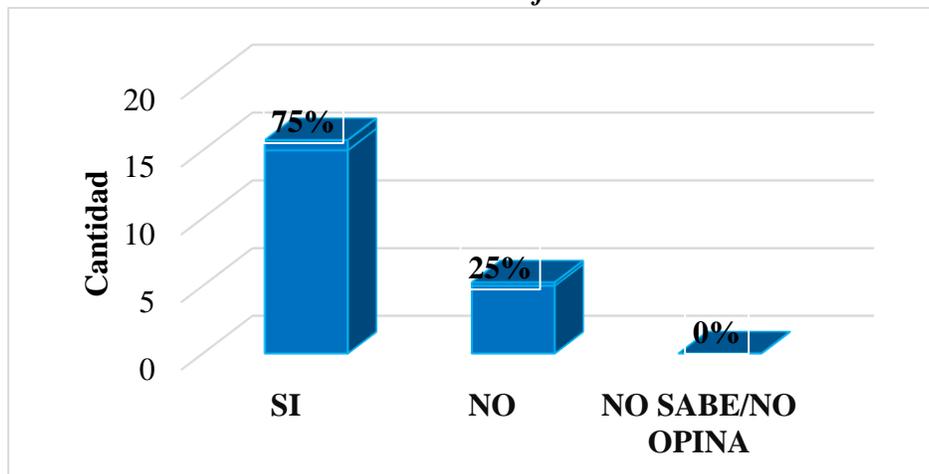
¿La información interna y externa que maneja la institución es oportuna y confiable en el desarrollo de sus funciones?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	75%
NO	5	25%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 15

¿La información interna y externa que maneja la institución es oportuna y confiable en el desarrollo de sus funciones?



FUENTE: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 15, 15 directores es decir el 75% tienen conocimiento sobre la información interna y externa. Por otro lado, 5 directores, correspondiente al 25% refieren no tener información, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 16

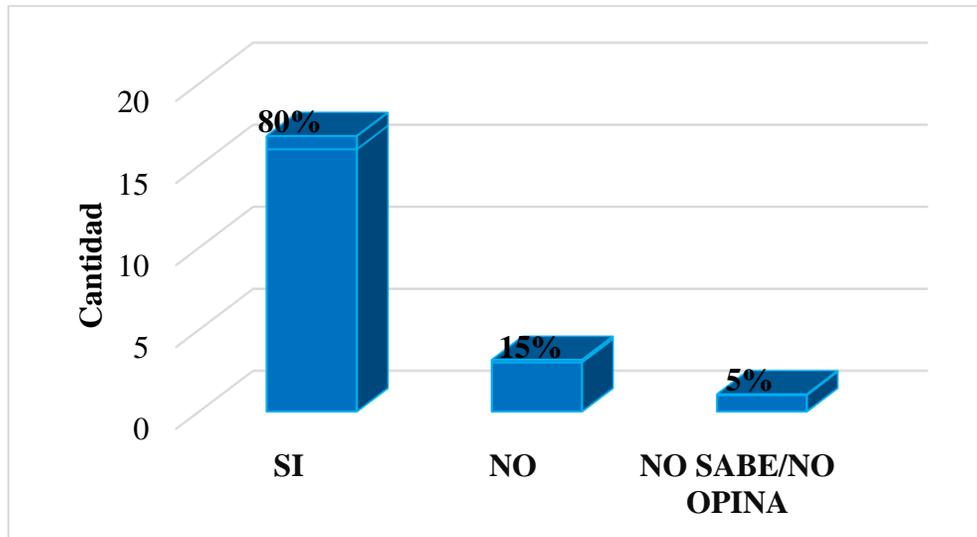
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar el presupuesto de mantenimiento?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	80%
NO	3	15%
NO SABE NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 16

¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar el presupuesto de mantenimiento?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 16, 16 directores es decir el 80% tienen conocimiento sobre administrar el presupuesto de mantenimiento. Por otro lado, 3 directores, correspondiente al 15% refieren no tener información, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 17

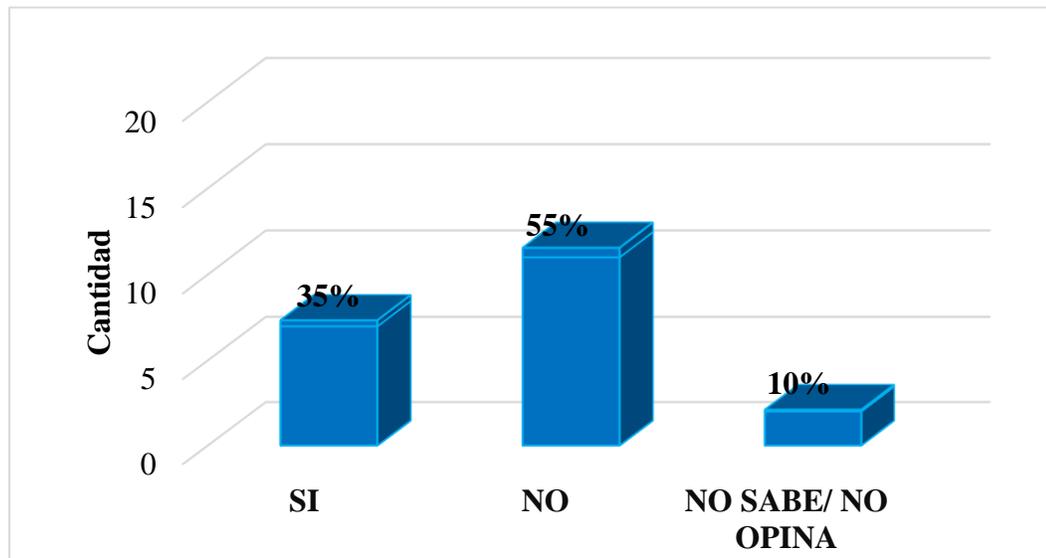
¿Existe procedimientos para la protección física de los activos fijos del depósito?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	35%
NO	11	55%
NO SABE NO OPINA	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019.

Gráfico 17

¿Existe procedimientos para la protección física de los activos fijos del depósito?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el grafico N° 17, 7 directores es decir el 35% tienen conocimiento sobre los activos fijos y depósitos. Por otro lado, 11 directores, correspondiente al 55% refieren no tener, finalmente 2 director que equivale al 10% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría no tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 18

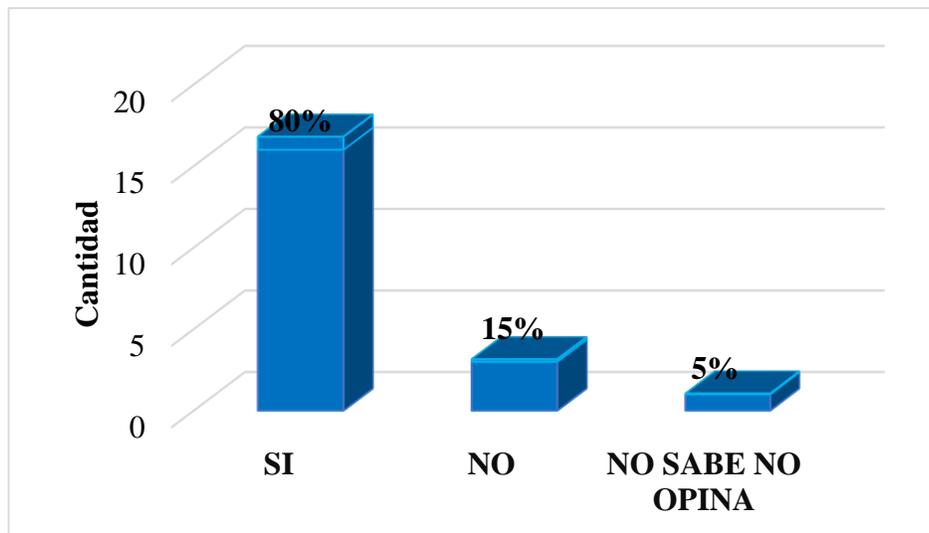
¿El responsable de las adquisiciones verifica los comprobantes de compra para su rendición correspondiente?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	80%
NO	3	15%
NO SABE NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 18

¿El responsable de las adquisiciones verifica los comprobantes de compra para su rendición correspondiente?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 18, 16 directores es decir el 80% tienen conocimiento sobre las adquisiciones verifica los comprobantes de compra. Por otro lado, 3 directores, correspondiente al 15% refieren no tener información, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 19

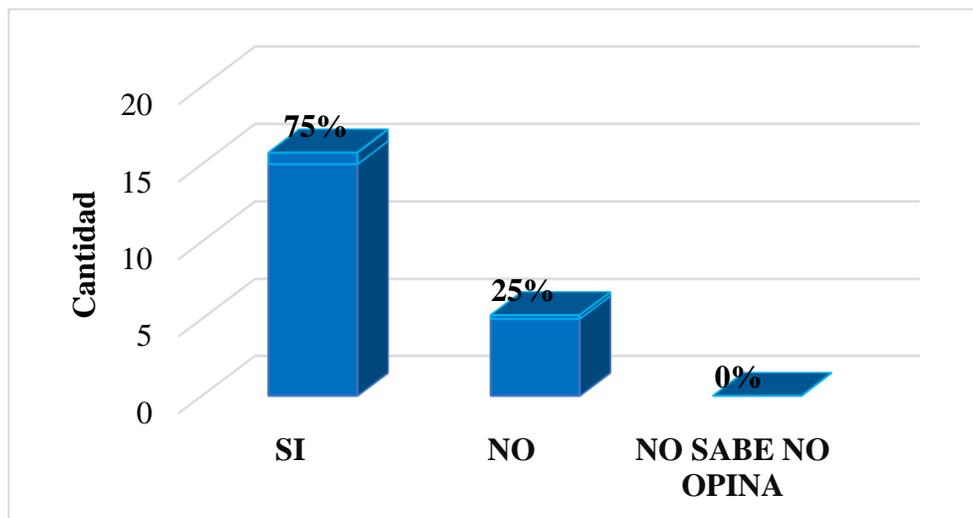
¿La entidad tiene la capacidad técnica para elaborar informes de mantenimiento e intermedios confiables?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	75%
NO	5	25%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 19

¿La entidad tiene la capacidad técnica para elaborar informes de mantenimiento e intermedios confiables?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 19, 15 directores es decir el 75% tienen conocimiento sobre el informe de mantenimiento. Por otro lado, 5 directores, correspondiente al 25% refieren no tener información, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

5.1.5 Respecto al objetivo específico 5

Describir la caracterización de supervisión y monitoreo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las Instituciones Educativas Secundarias con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local Carabaya, 2018.

Tabla 20

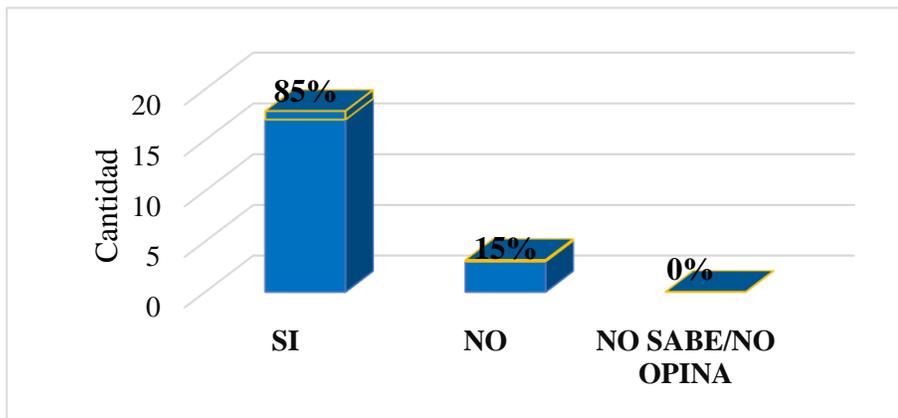
¿La Dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y si es necesario adaptarlos a los cambios?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	3	15%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 20

¿La Dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y si es necesario adaptarlos a los cambios?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 20, 17 directores es decir el 85% tienen conocimiento sobre procesos establecidos. Por otro lado, 3 directores, correspondiente al 15% refieren no tener información, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 21

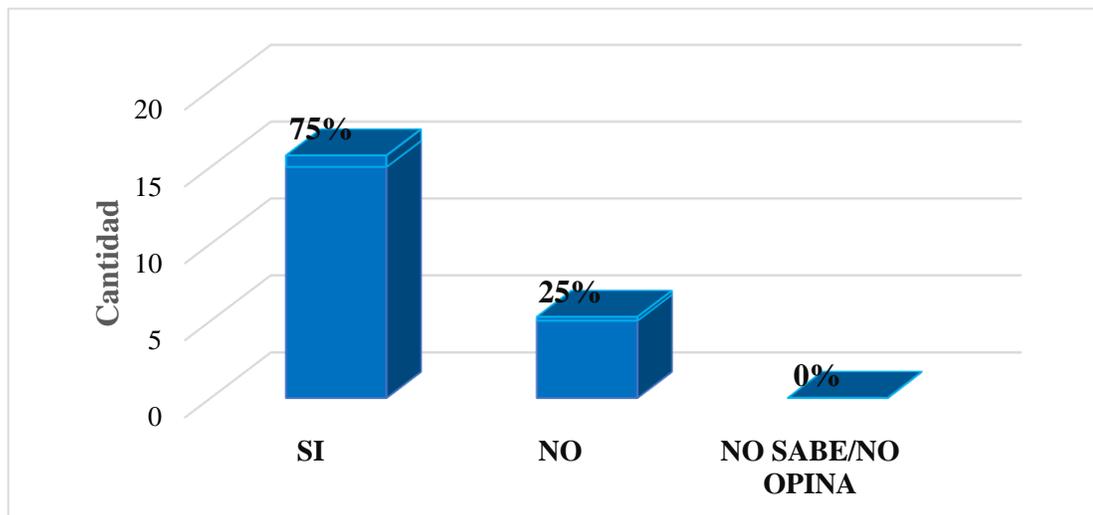
¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	75%
NO	5	25%
NO SABE NO OPINA	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 21

¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 21, 15 directores es decir el 75% tienen conocimiento sobre el monitoreo. Por otro lado, 5 directores, correspondiente al 25% refieren no tener información por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

Tabla 22

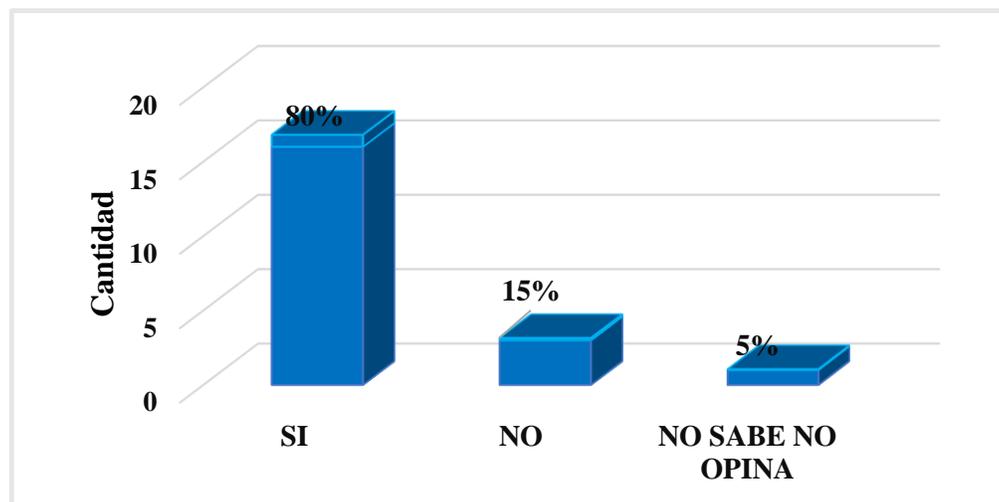
¿En la dirección se dispone de mecanismos para ejecutarla autoevaluación de la gestión?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	80%
NO	3	15%
NO SABE NO OPINA	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador noviembre del 2019

Gráfico 22

¿En la dirección se dispone de mecanismos para ejecutarla autoevaluación de la gestión?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 22, 16 directores es decir el 80% tienen conocimiento sobre mecanismos para ejecutar autoevaluación. Por otro lado, 3 directores, correspondiente al 15% no tiene información, finalmente 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Según la encuesta realizada para describir la caracterización de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativa secundarias de jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local carabaya, 2018. Los resultados encontrados en la tabla 3, se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 11 encuestados que representa al 55% opinan que sí y 9 encuestados con el 45% dan opinión que no saben según los resultados se llegó a la conclusión que es favorable el sistema de control interno en la ejecución presupuestal de mantenimiento. Según Munguía (2015) Establece que el control interno incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Según la encuesta realizada describir la caracterización de evaluación del riesgo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. Los resultados encontrados en la tabla 7, se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 16 encuestados que representa al 80% opinan que sí y 4 encuestados con el 20% dan opinión que no saben según los resultados se llegó a la conclusión que es favorable la identificación de los riesgos en la institución educativa secundaria estos

resultados tienen aporte de Ramirez (2016) cuando da a entender sobre la elaboración de un plan específico para abarcar y contrarrestar los riesgos que podrían afectar la gestión de una institución, sea público o privado, permite la utilización de procedimientos adecuados y concretos para su identificación, valoración y la adopción de acciones preventivas para minimizar sus posibles efectos. Es necesario el diseño de un “Plan de Gestión de Riesgo” donde se desarrollen: metodologías, roles y responsabilidades, preparación del presupuesto, periodicidad, matriz de probabilidad y criterios de evaluación de riesgo), para afrontar los riesgos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Según la encuesta realizada describir la caracterización de actividades de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. Los resultados encontrados en la tabla 11, se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 19 encuestados que representa al 95% opinan que sí y 1 encuestado con el 5% dan opinión que no saben, según los resultados se llegó a la conclusión que es favorable obtener las necesidades básicas según el requerimiento de la institución el análisis tiene un aporte de Estupinan, (2015) cuando trata y es concordante con el mismo autor que, las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, qué procesos involucran a su Unidad/Coordinación y que rol le corresponde en los mismos actividades y tareas, el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información, dando seguridad física y lógica a los equipos centrales.

Procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información, dando seguridad física y lógica a los equipos centrales

5.2.4 respecto al objetivo específico 4

Según encuesta realizada describir la caracterización de la información y comunicación de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018.

Los resultados encontrados en la tabla 16, se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 16 encuestados que representa al 80% opinan que sí y 3 encuestados con el 15% dan opinión que no tienen conocimiento y 1 director que equivale al 5% no sabe no opina, según los resultados se llegó a la conclusión que es favorable, la unidad orgánica que se encargue de administrar el presupuesto de mantenimiento son los aportes de Beltran (2013) que considera a los sistemas de información al conjunto de subsistemas racionalmente integrados los cuales se encargan de almacenar y procesar los datos para transformarlos en información fiable y útil para mejorar la productividad de una institución.

5.2.5 respecto al objetivo específico 5

Según la encuesta realizada describir la caracterización de supervisión y monitoreo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las Instituciones Educativas Secundarias con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local Carabaya, 2018 Los resultados encontrados en la tabla 21, se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la

siguiente manera 15 encuestados que representa al 75% opinan que sí y 15 encuestados con el 25% dan opinión que no tienen conocimiento, según los resultados se llegó a la conclusión que es favorable el registro y la comunicación a los responsables con el fin de tomar las acciones necesarias para su cumplimiento. Los aportes de Ramirez (2016) sobre prevención y monitoreo que, todas las actividades de la institución deben ser monitoreadas para así adoptar medidas preventivas y oportunas que aseguren su idoneidad y calidad. Es necesario también hacer un seguimiento para realizar un autocontrol de las actividades de la institución, con fines de mejora y evaluación; lo que indica que, la dirección casi siempre dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión.

VI. CONCLUSIONES / RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

6.1.2 Respecto al objetivo específico 1

Describir la caracterización del ambiente de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. Los resultados encontrados en la tabla (02), 09 encuestados es decir el 45% tienen conocimiento sobre el código de ética debidamente aprobado. Por otro lado, 10 encuestados, correspondiente al 50% refieren no tener información acerca código de ética debidamente aprobado, finalmente 1 encuestado que equivale al 5% no sabe no opina. En la tabla (3), se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 11 encuestados que representa al 55% opinan que sí y 9 encuestados con el 45% dan opinión que no saben según los resultados se llegó a la conclusión que es favorable el sistema de control interno. En la tabla (4), 7 encuestados es decir el 35% tienen conocimiento sobre el manual de procedimientos. Por otro lado, 12 encuestados, correspondiente al 60% refieren no tener información acerca de manual de procedimientos, finalmente 1 encuestado que equivale al 5% no sabe no opina. En tabla (5), 17 encuestados es decir el 85% tienen conocimiento sobre el establecimiento y mantenimiento. Por otro lado, 2 encuestados, correspondiente al 10% refieren no tener información acerca del establecimiento y mantenimiento, finalmente 1 encuestado que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir la caracterización de evaluación del riesgo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. Los resultados encontrados en la tabla (6), 18 encuestados es decir el 90% tienen conocimiento sobre el establecido y lineamientos. Por otro lado, 2 encuestados, correspondiente al 10% refieren no tener información. En la tabla (7) se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 16 encuestados que representa al 80% opinan que sí y 4 encuestados con el 20% dan opinión que no saben. En la tabla (8), 17 encuestados es decir el 85% tienen conocimiento sobre el participado en la identificación de los riesgos. Por otro lado, 3 encuestados, correspondiente al 15% refieren no tener información. En la tala (9), 19 encuestados es decir el 95% tienen conocimiento sobre, los riesgos en la infraestructura. Por otro lado, 1 encuestado, correspondiente al 5% refieren no tener información.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Describir la caracterización de actividades de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. Los resultados encontrados en la tabla (10) 12 encuestados es decir el 60% tienen conocimiento sobre el control de los materiales y recursos. Por otro lado, 6 encuestados, correspondiente al 30% refieren no tener información, finalmente, 2 encuestados que equivale al 10% no sabe no opina. En la tabla (11) se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 19 encuestados que

representa al 95% opinan que sí y 1 encuestado con el 5% dan opinión que no saben. En la tabla (12) 18 encuestados es decir el 90% tienen conocimiento sobre custodiar materiales. Por otro lado, 2 encuestados, correspondiente al 10% refieren no tener información. En la tabla (13) 16 encuestados es decir el 80% tienen conocimiento sobre las tareas de la entidad y reglamento. Por otro lado, 3 encuestados, correspondiente al 15% refieren no tener información, finalmente 1 encuestado que equivale al 5% no sabe no opina. En la tabla 1(4) 17 encuestados es decir el 85% tienen conocimiento sobre actividades de control de adquisición Por otro lado, 3 encuestados, correspondiente al 15% refieren no tener información acerca de las actividades de control de adquisición, finalmente no sabe no opina.

6.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Describir la caracterización de la información y comunicación de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la unidad de gestión educativa local Carabaya, 2018. Los resultados encontrados en la tabla (15) 15 encuestados es decir el 75% tienen conocimiento sobre la información interna y externa. Por otro lado, 5 encuestados, correspondiente al 25% refieren no tener información, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema. En la tabla (16) se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 16 encuestados que representa al 80% opinan que sí y 3 encuestados con el 15% dan opinión que no tienen conocimiento y 1 encuestado que equivale al 5% no sabe no opina. En la tabla (17) 7 encuestados es decir el 35% tienen conocimiento sobre los activos fijos y depósitos. Por otro lado, 11 encuestados, correspondiente al 55% refieren no

tener, finalmente 2 encuestados que equivale al 10% no sabe no opina. En la tabla (18) 16 encuestados es decir el 80% tienen conocimiento sobre la adquisición verifica los comprobantes de compra. Por otro lado, 3 encuestados, correspondiente al 15% refieren no tener información, finalmente 1 encuestado que equivale al 5% no sabe no opina. En la tabla (19) 15 encuestados es decir el 75% tienen conocimiento sobre el informe de mantenimiento. Por otro lado, 5 encuestados, correspondiente al 25% refieren no tener información, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento.

6.1.5 Respecto al objetivo específico 5

Describir la caracterización de supervisión y monitoreo de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las Instituciones Educativas Secundarias con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local Carabaya, 2018 Los resultados encontrados en la tabla (20) 17 encuestados es decir el 85% tienen conocimiento sobre procesos establecidos. Por otro lado, 3 encuestados, correspondiente al 15% refieren no tener información. En la tabla (21) se observa que 20 encuestados que representan al 100% dieron su opinión de la siguiente manera 15 encuestados que representa al 75% opinan que sí y 5 encuestados con el 25% dan opinión que no tienen conocimiento. En la tabla (22) 16 encuestados es decir el 80% tienen conocimiento sobre mecanismos para ejecutar autoevaluación. Por otro lado, 3 encuestados, correspondiente al 15% no tiene información, finalmente 1 encuestado que equivale al 5% no sabe no opina, por lo que se puede deducir que la mayoría tiene conocimiento sobre el tema.

RECOMENDACIONES

La unidad de gestión educativa de Carabaya debe tomar más interés en cuanto a la capacitación a los directores sobre el control interno y el manejo del presupuesto para las instituciones educativas.

Se sugiere promover y aplicar en cumplimiento de las normas directivas, manual de organizaciones es etc., para mejorar la ejecución del presupuesto de mantenimiento a través del control interno y designar más responsables.

En cuanto a los resultados obtenidos se recomienda que todas las actividades sean planificadas a fin de no crear incertidumbre en el manejo de los presupuestos por concepto de mantenimiento de locales escolares específicamente vuestra institución, esto ayudaría el mejoramiento en la eficiencia para el cumplimiento de las partidas programadas.

VII.-ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvares , A., & Álvarez, M. (2016). Presupuesto publico comentado 2016, preuspuesto por resultados y presupuesto participativo. Perú: pacifico.
- Arias, F. G. (2006). diseño de investigacion. Introduccion a la metodologiacientifica. En F. G. Arias, *el proyecto de investigacion. Introduccion a la metodologiacientifica*. (pág. (pág. p. 26).). 5ta edicion .
- Basadre, Roca, d., Ferradas Manucci, p., & Santillana, Giovanna, C. (2009). Gestion del riesgo instituciones educativas. En *Gestion del riesgo instituciones educativas guia de docentes educacion basica regular*. (pág. pg.21). lima.
- Beltran, S. L. (2013). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, 2013*. . Chimbote.
- Brooke del pilar, R. M. (2017). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas Ucayali 2018*. Ucayali.
- Cambier Marmolejo, E. (2015). "Evaluacion del cumplimiento del control". Santo Domingo: Setiembre 2015.
- Capaa, V. Y. (2014). *caracterizacion del control interno de las instituciones publicas de educacion basica regular del peru caso institucion educativa n° 88008 manuel peralta hurtado de chimbote 2016*. chimbote .
- Castro. (2003). *Manual de normas y orientaciones para la elaboracion del trabajo de grado*.
- Chura Contreras, Y. V. (2016). *modelo sistematico en la gestion de la jornada escolar completa en la region de puno 2015-2016*. puno-2017.
- Condo, Moran, E. N. (2017). *EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA MELGAR PUNO, PERIODO 2012 y 2013*. Puno.
- Enriquez, A. E. (2018). *Caracterizacion del control interno en las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la institucion educativa secundaria Antauta-Melgar 2018*. puno: 2019.

- Estupinan, G. R. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales. . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gaudy, E. (2012). <https://es.scribd.com/doc/77185549/Tecnicas-e-Instrumentos-de-Investigacion>. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/77185549/Tecnicas-e-Instrumentos-de-Investigacion>: <https://es.scribd.com/doc/77185549/Tecnicas-e-Instrumentos-de-Investigacion>.
- Gevarra, M. &. (2012).). *Análisis Del Uso Del Software “Sap” Sistemas, Aplicaciones Y Productos En Procesamiento De Datos Como Parte Del Control Interno De La Empresa Metro Cuadro*. Disponible en: <http://ri2.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2284/2/TesisMartinezCyGuevaraK.pdf>. Marzo 2018.
- Gonzales, L. H. (2016).). *Metodología de la investigación propuesta anteproyecto y proyecto*. Colombia. EcoeEdiciones.
- Gonzales, Y. E. (2017). *El proceso de control y su relación con la productividad docente de las instituciones educativas de jornada escolar completa-jec de la ciudad de andahuaylas-2016*. Andahuaylas.
- Guzman, & V. (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y ciudadano Diario. Caso: Centro de Atención y ciudadano diario El pedregal de guayaquil. Ecuador.
- Hernandez, M. (2012). *Tipo y niveles de investigación* . En M. Hernández, *Tipo y niveles de investigación*. Diciembre 2012.
- Hernandez, S. (2014). *Estrategias Metodológicas* . 2014.
- Huayllani G., J. (2014). CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE LA ALIANZA, AÑO Tacna del 2016:2017. Tacna.
- Huayllani, Gutierrez, J. A. (2016). *CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO ALTO DE LA ALIANZA, AÑO 2014*. Tacna.
- Huayta Ramirez, P. L. (2016). *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince, 2016*. Lima 2017. Lima.

- Instituto. (2017). *instituto*.
- Katayama, o. R. (2014). *Introduccion a la investigacion cualitativa. Fundamentos metodos, estratrgias y tecnicas*. Lima: Fondo Editorial de la UIGV.
- Machaca Aracayo, B. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE MATERIALES DE LA EMPRESA MINERA MAR S.A. – RINCONADA – PUNO, 2018*. Juliaca.
- Mamani Olivares, J. J. (2018). *Control interno y su influencia en la gestion administrativa de las empresas de transportes del peru caso de la empresa contratistas generales de huacho 2016*. chimbote peru.
- Mamani, M. (2017). *Caracterizacion del control interno de la institucion educativa secundaria de Santa Luica Fe y Alegria N° 27 de Macari con jornada escolar completa de la Unidad de gestion educativa local de Maelgar, 2017*. Ayaviri. puno: 2018.
- Molina, S. A. (2012). *PROPUESTA DE MEJORAMIENTO A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AMBITO DE LA CONTRATACION PUBLICA DE BIENES. CASO SUCURSAL MAYOR DE INSTITUTO ECUATORIANO DE CREDITO EDUCTIVOS Y BECAS(IECE) GUAYAQUIL*. Ecuador.
- Palca, Gonzalez, J. P. (2017). *Caracterización del Control Interno en el Área de Presupuesto de la Direccion Regional de Salud Tacna 2015*. Juliaca.
- Paredes Fabricio, G. (2006). *Presupuesto publico, aspectos teorico y practicos*. venezuela: primera edicio 2006.
- Perez, P. J. (2014). *Difiniciones del Sistema Educativo (<https://definicion.de/sistema-educativo/>)*. actualizado en 2016: publicado . publicado 2014.
- Perez, S. P. (s/f). *los cinco componentes del control interno material de apoyo a la docencia*. www.monigrafias.com. cuba.
- Quilla, Quilla, H. J. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS CON MODELO DE SERVICIO EDUCATIVA “JEC” JORNADA ESCOLAR COMPLETA DEL PERU: CASO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA “JORGE BASADRE GROHMANN” ALTO INAMBARI-S*. Juliaca.
- Ramirez, R. (2016). (09 de Mayo de 2016).Curso-CI-Continental-09-05-16.pdf. Recuperado el 25 de Octubre de 2016, de <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2016/06/Curso>.

- Ramos , R., & Velázquez, F. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's Negocios e Inversiones SAC 2015.*
- Rincón, Mosquera, L. N. (2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE Y EL ÁREA FINANCIERA DE LA EMPRESA PRODUCTORA AVICOLA DEL ORIENTE S.A.S. EN COLOMBIA.* Bogotá.
- Suca, p. I. (2018). *Caracterizacion del control interno en la ejecucion del programa de mantenimiento del local escolar de la institucion educativa secundaris "Leoncion Prado" de ramis de Huancané-2018.* puno: 2019.
- Velasquez, V. D. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ-PERIODO 2016 PUNO 2018.* PUNO.
- Yagurgos, P. M. (2015). *“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SUPERMARCAS DE LA CIUDAD DE AMBITO EN EL AÑO 2014.* Ecuador-Ambato.
- Yapu, M. H. (2017). *Caracterizacion del control interno de identidades educativas publicas del Perú en jornada escolar completa.* puno.

ANEXOS

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**
DEPARTAMENTO ACADÉMICO
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)

Señor(a) El presente cuestionario tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominada **“CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS SECUNDARIAS CON JORNADA ESCOLAR COMPLETA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CARABAYA, 2018”**, La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Marca con una aspa (X)

VARIABLE CONTROL INTERNO		ITEMS		
N°	DIMENSIÓN : AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	NO SABE/ NO OPINA
1	¿Usted apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?			
2	¿La institución cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?			
3	¿La institución donde usted labora cuenta con un sistema de control interno?			

4	¿Cuenta la institución educativa con manual de procedimientos del control interno?			
5	¿En la institución en cual usted trabaja muestra interés en fortalecer el control interno a través de la política educativa?			
DIMENSIÓN : EVALUACIÓN DE RIESGO				
6	¿La dirección de la institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para identificar los riesgos?			
7	¿Se ha desarrollado un plan de actividades para identificar los riesgos en la institución?			
8	¿El personal administrativo ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades y/o procesos en las diferentes unidades en la institución?			
9	¿En la institución donde labora se ha identificado los riesgos en la infraestructura?			
DIMENSIÓN : ACTIVIDADES DE CONTROL				
10	¿Existe control adecuado de los materiales y recursos educativos dañados u obsoletas?			
11	¿Usted prioriza las necesidades básicas según el requerimiento para la institución educativa?			
12	¿En la entidad se realiza una custodia eficiente de los materiales y recursos educativos que ingresan a la institución educativa?			
13	¿Las actividades y tareas de la entidad son revisadas periódicamente para asegurar que cumplan con sus reglamentos y procedimientos vigentes?			
14	¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?			
DIMENSIÓN : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
15	¿La información interna y externa que maneja la institución es oportuna y confiable en el desarrollo de sus funciones?			
16	¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar el presupuesto de mantenimiento?			
17	¿Existe procedimientos para la protección física de los activos fijos del depósito?			

18	¿El responsable de las adquisiciones verifica los comprobantes de compra para su rendición correspondiente?			
19	¿La entidad tiene la capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?			
	DIMENSIÓN : SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
20	¿La Dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y si es necesario adaptarlos a los cambios?			
21	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento?			
22	¿En la dirección se dispone de mecanismos para ejecutarla autoevaluación de la gestión?			

Anexo 2: Otros.



IMAGEN N° 1: Desarrollando la encuesta.



IMAGEN N° 2: Recogiendo la encuesta.