



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS INSTIUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DE
EDUCACIÓN BASICA REGULAR DEL PERÚ: CASO
I.E. FE Y ALEGRÍA N° 18 DEL DISTRITO DE SULLANA
AÑO 2018.**

TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTOR:

SANTOS ANITA CÓRDOVA CRUZ

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DE
EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DEL PERÚ: CASO
I.E. FE Y ALEGRÍA N° 18 DEL DISTRITO DE SULLANA
AÑO 2018.**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CONTABILIDAD**

AUTOR:

SANTOS ANITA CORDOVA CRUZ

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA - PERU

2018

Hoja de jurado evaluador

Dr. Víctor Manuel Landa Macero

Presidente

Mgtr. Mauro Antón Nunura

Miembro

Dr. Manuel Víctor Ulloque Carrillo

Miembro

Mgtr. CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas

Asesor

Agradecimiento

A Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por bendecirme diariamente y darme las fuerzas necesarias para lograr este objetivo

Anhelado, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

También hacer un agradecimiento a los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, especialmente al Mgtr. CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas por sus buenas enseñanzas e inculcarme a ser un mejor profesional especialmente. Así mismo a la Facultad Ciencias Contables y financieras, quienes nos ofrecieron sus conocimientos teóricos Y prácticos y que nos permite irnos formando con miras a ser profesionales responsables y útiles a la sociedad. A mi esposo y a mis hijos por el tiempo que les deje de dar para dedicarme a mis estudios.

Dedicatoria

En primer lugar, Agradecer a Dios por darme el privilegio de llegar hasta este momento, en donde estoy culminado una etapa más de vida.

A mi esposo y mis hijos por apoyarme en esta decisión de cumplir mis anhelos y mis objetivos trazados en mi segunda carrera que pondré al servicio de la sociedad.

Resumen

En el presente Trabajo de investigación se tuvo como objetivo determinar y describir las características del control Interno de las Instituciones Educativas Públicas de EBR. del Perú y de la Institución Educativa Fe y Alegría N^a 18 de la Provincia de Sullana, 2018. Siendo el control interno una herramienta importante y de mucha ayuda que permite a las empresas especialmente a las Instituciones Educativas publicas resaltar las deficiencias para corregirlos y evitar que sucedan una vez más. Se tuvo como antecedentes estudio realizados por investigadores internacionales, nacionales, regionales y locales sobre los temas relacionados con control Interno.

La población estuvo conformada por trabajadores de la Institución Educativa.

Se empleó en la Investigación el método Cuantitativo, no experimental, porque se describió la variable componentes del control interno sin manipulación por parte de la investigadora del estudio. El nivel de la investigación fue descriptivo y el diseño de la investigación es no experimental. La principal Técnica que se utilizo fue la encuesta con sus respectivas tabulaciones y gráficos de barra procesamientos y análisis de los resultados para finalmente determinar la validez de la hipótesis.

Se determinó como resultado que la Institución Educativa Fe y Alegría N^a 18 de la provincia de Sullana no emplean esta herramienta de control interno en sus diferentes áreas debido a la escasa información que tienen con respecto a su aplicación, es decir el personal no está capacitado para realizar y aplicar esta herramienta.

Palabras claves: Caracterización, Control Interno, Instituciones Educativas públicas.

Abstract

In the present research work, the objective was to determine and describe the characteristics of the internal control of the Public Educational Institutions of EBR. of Peru and of the Educational Institution Fe y Alegría No. 18 of the Province of Sullana, 2018. Internal control being an important and helpful tool that allows companies, especially public educational institutions, to highlight deficiencies to correct them and prevent happen one more time. The study was carried out by international, national, regional and local researchers on the topics related to Internal Control.

The population was made up of workers of the Educational Institution.

The Quantitative method, not experimental, was used in the Investigation, because the variable components of the internal control were described without manipulation by the researcher of the study. The level of the research was descriptive and the design of the research is non-experimental. The main technique that was used was the survey with its respective tabulations and bar graphs processing and analysis of the results to finally determine the validity of the hypothesis.

It was determined as a result that the Educational Institution Fe y Alegría No. 18 of the province of Sullana does not use this internal control tool in its different areas due to the scarce information they have regarding its application, that is, the personnel is not trained to make and apply this tool.

Keywords: Characterization, Internal Control, Public Educational Institutions.

Índice general

.....	1
Hoja de jurado evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índices gráficos.....	xi
Índice de cuadros.....	xii
I. Introducción.....	13
II.Revisión de la literatura.....	15
2.1.Antecedentes.....	15
2.1.1.Antecedentes a nivel Internacional.....	15
2.1.2.Antecedentes a nivel Nacional.....	16
2.1.3.Antecedentes a nivel Regional.....	17
2.2.Bases teóricas de la información.....	19
2.2.1.Definiciones de control interno.....	19
2.2.2 Evolución Histórica del control Interno.....	20
2.2. 3.Características del sistema de control interno.....	22
2.2.4.Componentes del control interno.....	23
2.2.5.El Control Interno en el Sector Público.....	25
2.2.6.Normas básicas de control interno.....	25
2.2.7.El control interno en el sector de educación.....	30
2.2.8. Fe y Alegría.....	32
2.3.Marco conceptual.....	36
2.3.1.Definiciones del Informe COSO.....	36
2.3.2.Definiciones del Órgano de Control Institucional.....	36
2.3.3.Definición de sistema de control interno.....	37

2.3.4 Definición de control interno.....	37
2.3.5 Definición de las instituciones públicas.....	37
2.3.6 Definición de sector educativo.....	37
2.3.7. Definición de educación básica	37
2.3.8. Concepto de educación básica regular.....	38
III Hipótesis	39
IV. Metodología.....	40
4.1 Diseño de la investigación	40
4.2 Población y muestra.....	40
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	40
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
4.5 Plan de análisis.....	43
4.6 Matriz de consistencia	44
4.7 Principios éticos.....	45
V. Resultados	46
5.1 Resultados.....	46
5.2 Análisis de resultados	71
VI. Conclusiones.....	73
Anexos	76

Índice de tablas

Tabla 1 Manual de organización.....	49
Tabla 2 Conocimiento de las actividades por parte del equipo directivo	50
Tabla 3 filosofía a través de la visión y misión	51
Tabla 4 Responsabilidad del trabajo en el área administrativa.....	52
Tabla 5 Identificación de riesgos internos y externos.....	53
Tabla 6 Proyectos y procesos.....	54
Tabla 7 Resultados de la Evaluación de riesgos	55
Tabla 8 Documentación de riesgos	56
Tabla 9 Controles en el manual de funciones	57
Tabla 10 Controles de verificación.....	58
Tabla 11 Realización de inventarios Físicos.....	59
Tabla 12 Utilización de herramientas tecnológicas	60
Tabla 13 Aplicación de formatos.....	61
Tabla 14 Comunicación directa	62
Tabla 15 comunicación a entidades externas.....	63
Tabla 16 Información relevante de la administración.....	64
Tabla 17 Supervisión del Equipo Directivo.....	65
Tabla 18 Información de calidad	66
Tabla 19 Comunicación de deficiencias	67
Tabla 20 Supervisión permanente.....	68

Índices gráficos

Grafico 1: Manual de organización.....	49
Grafico 2: Conocimiento de las actividades por parte del equipo directivo	50
Grafico 3: Filosofía a través de la misión y visión	51
Grafico 4: Responsabilidad en el trabajo en el área administrativa.....	52
Grafico 5: Identificación de riesgos internos y externos	53
Grafico 6: Proyectos y procesos	54
Grafico 7 : Resultados de la Evaluación de riesgos	55
Grafico 8 : Documentación de riesgos.....	56
Grafico 9: Controles en el manual de funciones.....	57
Grafico 10: Controles de verificación.....	58
Grafico 11: Realización de inventarios Físicos	59
Grafico 12 Utilización de herramientas tecnológicas	60
Grafico 13 : Aplicación de formatos.....	61
Grafico 14: Comunicación directa.....	62
Grafico 15: Comunicación a entidades externas.....	63
Grafico 16: Información relevante de la administración	64
Grafico 17: Supervisión del Equipo Directivo.....	65
Grafico 18: Información de calidad	66
Grafico 19: Comunicación de deficiencias	67
Grafico 20: Supervisión permanente	68

Índice de cuadros.

Cuadro 1: Definición y operacionalización de variables	40
Cuadro 2 Matriz de consistencia.....	44

I. Introducción

Las políticas actuales de las Empresas en el Perú adoptan la tecnificación y Aplicación de las mismas teniendo al control interno como pieza principal en el manejo de las Instituciones Educativas.

Conocedores que el proceso de enseñanza en el Perú va creciendo en forma demográfica las Instituciones Educativas públicas realizan sus actividades con operatividad técnicas que permitirían llevar un mejor control interno para desempeñar adecuadamente las funciones que operan.

Actualmente las Instituciones Educativas cuenta con un mercado competitivo como las Instituciones Educativas privadas que brindan más horas efectivas de trabajo y de enseñanza aprendizaje y ante esta realidad se produce muchas veces en las instituciones públicas la ausencia de alumnos por que van en buscan de una educación de Calidad. Actualmente Fe y Alegría en el Perú cuenta con 82 colegios en Educación Básica está presente en 19 departamentos y en la Provincia Constitucional del Callao. La Institución Educativa Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana se encuentra ubicada en el Asentamiento Humano 9 de octubre, actualmente cuenta con una población estudiantil de 1650 alumnos en los niveles de Inicial, Primaria y Secundaria imparte una educación en valores que propone la formación de la persona como ente transformador y productor, con talleres de aplicación práctica que facilitan la inserción del estudiante al mundo laboral, asegurando su empleabilidad. La institución actualmente tiene un plan educativo y una organización adecuada, a pesar de ello los directivos no puede tener un control de la verdadera circunstancia de la Institución, sobre la base de que no existe un sistema para informar si las actividades fueron según los planes y objetivos institucionales. De esta manera, el control interno es de mucha ayuda ya que tiene como función principal resaltar las deficiencias para corregirlos y evitar que sucedan una vez más.

Las instituciones instructivas, en su mayoría aquellas que están abiertas, no practican un control interno satisfactorio, lo que no permite clasificar y organizar las actividades. Por lo anteriormente indicado, el enunciado del problema es el siguiente: “¿Cuáles son las características del control Interno de las Instituciones Educativas Públicas de EBR del Perú y de la I.E. Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, año 2018?

Dando respuesta a este enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control Interno de las Instituciones Educativas Públicas de EBR. del Perú y de la Institución Educativa Fe y Alegría N^a 18 de la Provincia de Sullana, año 2018.

Para lograr el objetivo general he diseñado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno de las Instituciones Educativas públicas de EBR del Perú 2018.
- Describir las características del control interno de la Institución Educativa públicas de EBR Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018.
- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las instituciones educativas públicas de EBR del Perú y de la institución educativa pública de Educación Básica Regular Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018.

La investigación es importante porque permitirá establecer un sistema de control Interno Para toda Instituciones Educativas identificando los distinguir los peligros a los que están expuestos y ayudarlos a obtener los ejercicios de control esenciales con la minimización de los mismos, lo que requiere dicha disposición de supervisión adecuada con el fin de verificar contante y permanente, compruebe su adecuación y funcionamiento correcto, lo que permite obtener resultados más dignos de mención al lograr los destinos establecidos por este.

En cuanto a la metodología, el tipo de investigación utilizado fue Cuantitativo, no experimental, porque se describió la variable componentes del control interno sin manipulación por parte de la investigadora del estudio. El nivel de la investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es no experimental – descriptivo, cuyas variables son: Características del control, la población estuvo constituida por 5 trabajadores de la Institución Educativa Fe y Alegría N^o 18 de Sullana y la muestra estuvo constituida por 5 trabajadores del área Administrativa de la Institución. Determinándose como resultado que la Institución Educativa Fe y Alegría N^a 18 de la provincia de Sullana no emplean esta herramienta de control interno en sus diferentes áreas debido a la escasa información que tienen con respecto a su aplicación, es decir el personal no está capacitado para realizar y aplicar esta herramienta.

Se espera que el presente trabajo sirva como base para futuras investigaciones y como herramienta necesaria para los colegios Públicos de la Provincia de Sullana, empleándolo como herramienta de trabajo.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional.

Rodríguez (2011), En su tesis titulada “Propuesta de un Sistema de Control interno financiero y Administrativo para el Colegio nocturno Catamayo”, carece de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo que le permita tener un control adecuado de las actividades que realiza la institución. Inexistencia de un fondo de caja chica, que le permita realizar desembolsos de gastos de menor cantidad. El colegio por medio de la tesorera mantiene información que lleva únicamente en el sistema impidiendo que la comunicación sea inmediata, incumpliendo con la norma de control interno No 405– 04. Documentación de respaldo y su archivo; en donde se menciona que la documentación sustentadora estará disponible para acciones de verificación, así como para información de otros usuarios autorizados en ejercicio de sus derechos. El diseño de la propuesta se elaboró en base a los objetivos, políticas, procedimientos y flujo gramas de rubros con mayor significancia en la institución, que son de fácil aplicación los mismos que servirán como guía en el desarrollo de las actividades.

Carrera (2011), En su Tesis titulada “Estructura de Control Interno administrativo, Contable y financiero para la Unidad Educativa La “Merced” de la Ciudad de Ibarra” concluyó la inexistencia de una Estructura de Control Interno Administrativo, Contable y Financiero en la Unidad Educativa lo que genera que se encuentre problemas en su administración. Falta implementar estrategias de control interno tanto en la parte administrativa como contable. Mediante el estudio realizado al personal que labora en la Unidad Educativa se concluye que ellos no conocen el plan estratégico de la Institución. El control de los bienes económicos de la Unidad Educativa no es permanente lo que hace que existan desacuerdos entre autoridades. La relación que mantiene el personal con las autoridades no es buena lo que incide a que no exista una buena comunicación.

Vaca (2013). En su Tesis titulada “Elaboración de un Manual de Control Interno en el área contable para la Unidad Educativa Ecuatoriano Suizo” determino que; Después de completar las evaluaciones del área contable de teneduría de libros. En vista de los resultados obtenidos, utilizando las encuestas , se descubrió que la

Unidad Educativa Ecuatoriana Suiza tiene un arreglo de control interno de la contabilidad; por el momento, esto no se dispersa de forma eficiente a través de un registro compuesto y actualizado para el aprendizaje de toda la facultad de la zona presupuestaria de contabilidad, puesto a que hay deficiencias en los procedimientos debido a la ausencia de un uso poderoso de los controles, por ejemplo, hay aislamiento de capacidades en las diferentes áreas . No tiene cualidades para proteger el dinero. No se realizan exámenes de ajuste con el proveedor o se mantiene una evaluación del estado de los compromisos. Hay una duplicidad de entrega que causa la instalación inventada es decir una retribución falsa. No hay anotación de depósitos ejecutados que se puedan contrastar y pagar. Además, no se realizan cambios inesperados para analizar los ajustes. No hay financiación monetaria establecida fondo fijo de caja chica. No hay ningún desafío para elegir la mejor oferta en la que se considera el costo, así como la naturaleza del elemento que se obtendrá. Los registros contables se realizan hacia el final del mes.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Chambi (2015), en su Tesis titulada “Influencia de la Implementación de los Sistemas de Control Interno para el mejoramiento de la Gestión Educativa en las Instituciones educativas del distrito de Coasa del periodo 2015” La investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir las principales características del sistema del control interno en el campo de la Gestión educativa a través de sus subsistemas, componentes, elementos y productos, contribuyen a la gestión escolar. Teniendo en cuenta que la gestión escolar es el conjunto de procesos y actividades enmarcadas en la gestión directiva, académica, administrativa financiera y comunitaria; que permiten el funcionamiento eficaz, eficiente y efectivo de las Instituciones Educativas, incidiendo con sus resultados en la comunidad educativa y en la mejora de la calidad de la educación. Esta investigación con un enfoque analista se realizó en el departamento de Puno en la Provincia de Carabaya, Distrito de Coasa, tomando como fuente primaria de información a las Instituciones Educativas, con la participación del 85% de servidores públicos Líderes administrativos los cuales eran Directores quienes contestaron la encuesta formulada, también se tomó una muestra de 21 Instituciones Educativas con la participación de sus Directores quienes contestaron un cuestionario con preguntas cerradas en una encuesta. Así mismo se aplicó una observación dirigida comprometida con el control interno y la gestión

Educativa. Los instrumentos utilizados contenían preguntas relacionadas con el Grado de instrucción, control interno, libro de caja y caja chica y la gestión escolar. Cuyos resultados obtenidos fueron 57% de Directores son profesores, el 33% implementa regularmente el sistema de control interno, llevando un 48% el control de sus existencias, y haciendo un 48% arqueo de caja chica, la supervisión y verificación se lleva a cabo un 71% por la Unidad de la gestión Educativa Local y así de estas preguntas cerradas se hace un contraste de las percepciones que tienen los directores y hemos concluido que sus percepciones coinciden que en la gestión educativa es necesario llevar un control interno ya que es un instrumento que necesariamente contribuye en la organización escolar y hoy en día con la nueva política educativa de Jornada escolar completa se plasma y es necesario llegar a una totalidad de la comunidad educativa.

Huamani (2014), en su Tesis titulada “El Control Interno y su incidencia en los resultados de una Institución Educativa Particular en el Perú, 2014” La investigación tuvo como propósito ver de qué manera el control interno influyó en los resultados de los Centros Educativos en un determinado periodo la misma que está sustentada en un estudio documental; y en conclusión relevante se determinó que sistema de control interno, está constituida por las políticas y normas formalmente dictados, los métodos y procedimientos efectivamente implantados por los recursos humanos, financieros y materiales, deben estar coordinado y dirigidos al cumplimiento de los siguientes objetivos: salvaguardar el patrimonio, garantizar la exactitud cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Vásquez (2016.), en su Tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las Instituciones Públicas de Educación Básica Regular del Perú: caso Institución Educativa No 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014”. El objetivo general del trabajo de investigación fue: precisar y especificar las cualidades del control interno de los Instituciones pública de la educación básica en el País y de la estructuración Educativa No 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014. La investigación fue expresiva, bibliográfico, narrativa.

En el recojo de los datos, los registros bibliográficos y la encuesta de consultas cerradas que se utilizaron como instrumento; Se obtuvieron los resultados: En cuanto la revisión bibliográfica (antecedentes), se adquirió lo siguiente: la gran parte de los Directores inspeccionados coinciden en la ausencia de un marco de control interno en las organizaciones y debido a ello se produce un derroche y los activos generan un ineficiente control de los recursos en estas Instituciones; de esta manera, se prescribe que las organizaciones educativas deben mirar para ejecutar mejor control interno.

En relación con el Centro Educativo estudiado, se confirmó que: La Institución Educativa N ° 88008 Manuel Peralta Hurtado, cuenta con un marco de control interno. Inferir eso, si el establecimiento puede cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo recorrido. Por último, se supone que, si las Instituciones Educativas mejoran su sistema de control interno, esto permitirá a estas asociaciones lograr sus destinos institucionales y, por lo tanto, estarían en condiciones de proporcionar una preparación fundamental constante y de calidad.

Namay (2016), en su Tesis titulada “Los Mecanismos de Control Interno Administrativo de las Instituciones Educativas de Educación Básica Regular Estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015”. La Investigación tuvo como objetivo general: detallar las principales características de los segmentos de control interno de la administración en las Instituciones Educativas de Educación Básica Regular de la ciudad de Piura y su impacto en la organización de 2015. La base teórica de la investigación lo requiere como variable autosuficiente el Control Administrativo Interno y como variable dependiente los Resultados de Gestión. La población es de 61 organizaciones educativas estatales y la muestra 53, que se calcularon en base a las Instituciones Educativas de la parte investigada situada en la ciudad de Piura. El procedimiento fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, transaccional, descriptivo.

Aplicar la técnica de revisión bibliográfica y narrativa, y como instrumento para acumular información la reunión, la percepción inmediata y la encuesta preorganizada con preguntas identificadas con la exploración, aplicando a los Directores de las organizaciones bajo escrutinio, adquiriendo como conclusión

básica: que las instituciones educativas tienen numerosos impedimentos con respecto al control interno, sin embargo, se completa un control externo, organizado por la UGEL, DREP y MINEDU, y se puede confirmar que hay una falta de información de las partes fundamentales de esta variable, una gran parte de los ejecutivos son docentes, preparados en la parte de Gestión Pedagógica y no en Gestión Administrativa, que es la razón por la que al hacer este examen he poseído la capacidad de reconocer numerosos errores y limitaciones.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Definiciones de control interno

Para Catacora (1996), el control interno “Es el sostén sobre el cual reposa la fiabilidad de un sistema contable, el grado de solidez determinará si existe una razonable seguridad de las operaciones reflejadas en las situaciones financieras de la empresa”. Al control interno también se le puede conceptualizar como un proceso que lo realiza el directorio o sujetos que pertenezcan a una entidad, Diseñado para que las etapas lleguen a culminarse con suma firmeza: Efectividad y eficiencia de las operaciones: Esta clase está orientada a los objetivos principales de negocio de una empresa, incluyéndose aquí los objetivos parciales al desempeño de la utilidad y a la protección de recursos. Fiabilidad de la información financiera: está vinculada a la enseñanza de los estados financieros, difundiendo con veracidad, Así mismo se informarán públicamente las utilidades que se obtengan de dichos estados financieros elegidos de los mismos. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: se refiere a las leyes a las que está sujeta la organización. (Mantilla, 2005).

Telecomunicaciones y sistemas S.A. (2012), Este manual nos dice que “El Control Interno de las empresas u organismos, abarca el plan de ordenamiento y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. La estructura de control interno de una entidad consiste en las Estrategias y sistemas establecidos para dar seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. La estructura de control interno debe diseñarse y aplicarse de acuerdo al volumen, tipo y características de las actividades desarrolladas por las entidades del sector privado.

2.2.2 Evolución Histórica del control Interno

Para conocer más de cerca el tema de control Interno empezaremos conociendo según Gonzales & Cabrali (2010).

Su origen se encuentra en la aparición de la partida doble, que fue una de las medidas de control, sin embargo, no fue hasta finales del siglo XIX que los representantes se preocuparon por dar forma y construir marcos satisfactorios para la garantía de sus intereses.

Hacia el final de este siglo, debido al incremento excepcional en marcha, los propietarios de las organizaciones no pudieron continuar con los asuntos lucrativos, comerciales y administrativos, y se vieron obligados a designar capacidades dentro de la asociación junto con la formación de marcos y metodología que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto, se comenzó a sentir la necesidad de controlar la administración de las organizaciones, ya que se tuvo más en cuenta la etapa de generación y promoción que la etapa reguladora o jerárquica, percibiendo la necesidad de hacer y actualizar los marcos de control debido al desarrollo imperativo trabajado dentro de las entidades..

Con el paso del tiempo, los problemas del control interno han centrado la preocupación de la administración actual y, además, los expertos encargados de actualizar mejores enfoques para mejorar y perfeccionar estos controles, esto es vital por cuanto el mismo es fundamental. Para que una entidad descubra cómo lograr, a través de una evaluación de su objetivo y visión central, el logro de sus destinos y objetivos; de lo contrario, es difícil caracterizar las medidas que se deben recibir para cumplirlas.

Aunque al principio el Control Interno comienza en los elementos de la organización general de la sociedad, hay indicios de que desde un tiempo remoto se utilizó como parte de los registros de los elementos de estados medievales y casas privadas como las haciendas.

Estos controles fueron completados por el inspector o auditor, un individuo capacitado quien escuchaba la entrega de las cuentas en forma verbal de los empleados y especialistas, quienes por falta de educación no podían presentarla en documentos escritos.

De esta manera, con el crecimiento en el cambio de las áreas urbanas italianas en la década de 1400, hubo un desarrollo de la contabilidad como un registro de intercambios, libros de contabilidad para controlar las tareas de los negocios.

A medio siglo XVIII, con la Revolución Industrial, comenzada en Inglaterra, se exhibieron progresivamente máquinas que eran trabajadas por algunas personas para la creación de artículos actualizados, haciendo que los procedimientos en los que se incluían más individuos fueran más impredecibles y más alucinantes como resultado de esto surge la necesidad de controlar las tareas.

Para precisar los contadores imaginaron verificar internamente el cual se le conoció como : "la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica".

En conclusión, la mejora actual y monetaria de las organizaciones causó una calidad multidimensional más prominente en las sustancias y en su organización, surgiendo la gran necesidad de instaurar componentes, estándares y procedimientos de control que den respuesta a las nuevas eventualidades.

Hasta la actualidad la idea "Control interno" no tiene una definición adecuada o general, que sea admitida por cada una de las personas investigadas. Las metodologías dadas por varios autores que han sido asesorados tienen enfoques armonizadores al caracterizar el tema, destaca cada uno de ellos el logro del objetivo planteados por los elementos, que es un arreglo organizado de la asociación, cuyo objetivo principal es proteger los activos, lo que agrega datos precisos, para avanzar en la productividad y ahora se percibe que incluye supervisores y trabajadores como regla y no solo auditores y contadores.

2.2.3 Informe COSO

El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Forma parte del patrón de Control Interno en las organizaciones del más grande gratitud y aceptación en todo el mundo. Este informe, distribuido en 1992, estuvo compuesto por un conjunto de especialistas, delegados de asociaciones de expertos norteamericanas fundamentales en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas.

Es un registro que contiene los mandatos fundamentales para el uso, administración y control de un marco de control interno. Debido al inmenso reconocimiento que ha estimado a partir de su repartición en 1992, el informe COSO se ha transformado en el modelo de noticia para todas las partes del control interno. No se puede perder de

esta manera un área particularmente dedicada a este archivo en cualquier web que signifique comprometerse a la revisión con habilidad demostrable (Cabello, 2011).

Si de alguna manera pasamos a describir la condición monetaria en la cual la organización se mueve hoy, podríamos hacerlo con una palabra solitaria: dinamismo. La nueva circunstancia a la que se enfrentan las organizaciones les obliga a crear sistemas de ajuste y buscar mejores enfoques de operación que les permitan sobrevivir. Las cuestiones y los arreglos de una organización tienden a cambiar a medida que aumenta la cantidad de cifras. El control interno se restringió a la región de contabilidad relacionada con el dinero, con el fin de dar una sensata seguridad en las operaciones, la ejecución de un marco de control interior ha adquirido significancia infrecuente y tiene Áreas De la utilización, basándose en que, a medida que la organización se desarrolla, los propietarios se alejan del control estándar de las operaciones continuas, la estructura autorizada de la organización fue retratada por la posesión y la administración coincidió con un individuo similar. Sea como fuere, en circunstancias posteriores, la internacionalización y el desarrollo de muchas organizaciones ha provocado una dispersión de la posesión y la partición entre la propiedad y la administración. Estas ocasiones trajeron una calidad más prominente de muchos lados en las operaciones, así que era importante ajustar el procedimiento para manejarlos. Esto implica que las cuatro fases de este procedimiento deben ser ajustadas, para ser específicas: organización, asociación, curso y control. Comenzó a requerir de personal altamente preparado para actualizar y mantener modelos de control hacia el interior del mismo modo en el ámbito de la administración para garantizar la coherencia con los destinos de la asociación. Esto se logra actualizando los instrumentos para reconocer las desviaciones y después de eso tener la capacidad de aplicar las actividades de remediación. La parte de ejercicios de control administrativo incorpora estrategias y técnicas construidas para garantizar que las actividades fundamentales se están completando en la administración de peligros que puedan influir en los destinos del elemento, agregando para garantizar la consistencia con éstos. (Cooper & Lybrand, 1997).

2.2. 4. Características del sistema de control interno.

Las características del control interno son:

Instrumentalidad. Facilita lograr las metas propuestas o el fin del mismo. Se dice que es un asunto participativo multidireccional que forma parte de los procesos de tareas

Básicos de dirección, organización y planificación, y está integrado a ellos. Se establece como una herramienta útil e importante para el manejo, pero no sustituible para la misma. (Gómez, 2013)

Responsabilidad. Para lograr cumplir las metas trazadas u objetivos en la viabilidad y eficacia del Sistema de control interno, todos los participantes de la organización deben asumir su compromiso participando responsablemente. Desde el lugar donde se ubican su actuación de cada responsable será activamente.

“Todos los integrantes de una organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total”. (Gómez, 2013, p 20)

Alcance. Deben estar dados en todos los sectores o ambientes de la empresa u organización, cada procedimiento, sistema o técnica que se utilice debe realizar un control que le permita ver los desbalances que se dan y que estos puedan ser explicados con lógica creando medidas correctivas. (Gómez, 2013)

2.2.5 Componentes del control interno

Para el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (1992 citado por Estupiñán 2005) el control interno se realiza a partir de cinco segmentos interrelacionados que se ofrecen por la forma en que se coordina la organización de los elementos y se incorporan a los procedimientos gerenciales, que se delegan: condición de control, evaluación de riesgos; ejercicios de control, datos y correspondencia; por último, supervisión y observación.

• **Entorno de control:** El ambiente de control caracteriza el carácter de una asociación, trata de fortalecer la conciencia del cuidado del individuo. Aquí en el establecimiento de varios de los segmentos del marco de control interior, dando solitud y estructura a dicho marco. Los componentes que se considerarán dentro de las condiciones de control serán: la rectitud y las consideraciones morales, la capacidad de las autoridades para mantener un ambiente satisfactorio y jerárquico a fin de crear una mentalidad edificante y apoyo para el control interior, estilo de administración y administración, el camino en la cual la administración asigna el especialista y el deber, la estructura autoritativa actual y las estrategias y prácticas de la facultad utilizadas. COSO (1992, citado por Estupiñán 2005)

- **Valoración de peligros.** Esta organización se confronta a varios peligros interiores y exteriores que deben evaluarse. Una condición o necesidad para la evaluación aleatoria es encontrar los objetivos en los niveles distintivos, que deben estar conectados entre sí. La evaluación de peligros comprende la prueba e investigación reconocibles de los peligros aplicables para el logro de los objetivos de la asociación, que se complementan como una premisa para decidir la ruta en la que deben supervisarse. Por lo tanto, dados los cambios duraderos en la tierra, será importante que el elemento tenga instrumentos establecidos para distinguir y gestionar los peligros relacionados con el cambio.

- **Actividades de control,** Los ejercicios de control de gestión comprenden enfoques, metodología, procedimientos, prácticas e instrumentos que permiten a la administración supervisar (moderar) los peligros que se distinguen en el proceso de evaluación de riesgos y garantizar que se cumplan las normas establecidas por la organización. Los ejercicios de control se completan a través de la asociación, en todos los niveles y en todas las capacidades. Incorporan una amplia variedad de ejercicios: avales, aprobaciones, confirmaciones, compromisos, examen de la competencia de las operaciones, seguridad de las ventajas y aislamiento de las capacidades. En la evaluación de los ejercicios de control interno, en diferentes ángulos, deben analizarse: independientemente de si los ejercicios pertinentes a los peligros que se distinguieron se acumularon, en el caso de que estén conectados en la realidad, y si los resultados logrados son, por supuesto los esperados.

- **Información y comunicación.** Los datos relacionados deben ser reconocidos, recopilados y transmitidos de tal forma y asignación de tiempo que permita a cada funcionario cumplir con sus obligaciones. Los marcos de datos producen informes que contienen datos identificados con operaciones, fondos y satisfacción de tareas, todos lo cual hace que sea concebible dirigir y controlar una organización. En las asociaciones, debe haber una correspondencia exitosa en un sentido amplio, transmitiendo en todas las partes de todas las zonas de la sustancia, de un lado a otro y a la inversa

- **La administración** debe impartir inequívocamente los deberes de cada funcionario dentro del marco de control interno ejecutado. Las autoridades deben comprender cuál

es su parte en el marco de control interior y cómo se identifican los ejercicios individuales con los elaborados por el resto.

• **Supervisión y observación** .Los marcos de control interno requieren supervisión, es decir, un procedimiento que confirma la ejecución del marco de control interior después de algún tiempo. Esto se logra a través de ejercicios de supervisión incesante, evaluaciones ocasionales, o una combinación de ambos en medio de la ejecución de ejercicios y procedimientos. COSO (1992, citado por Estupiñán 2005)

2.2.6 El Control Interno en el Sector Público.

Promoción y Capacitación para el Desarrollo PROMCAD (2012), desde su punto de vista define al control Interno del sector Público como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

En el sector público su concepto de control interno contiene lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales: a) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta. b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. c) Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones. d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Su importancia radica en Promover que los funcionarios o servidores del estado cumplan con rendir cuentas con responsabilidad sobre la labor que se les haya sido encomendado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido encargado”.

2.2.6 Normas básicas de control interno

Según la Contraloría General de la República, (2006) las normas básicas de control interno son las siguientes:

2.2.6.1 Normas básicas para el ambiente de control

2.2.6.1.1 Filosofía de la dirección.

Incorpora la conducta y la posición que deberían describir la administración del elemento en cuanto al control interno. Debe planear un dominio de confianza positiva y apoyo para el control interno, mediante métodos para un estado de ánimo abierto hacia el aprendizaje, los cambios y avances, de manera similar para tratar el liderazgo básico con lucidez, mostrando una conducta dispuesta hacia las cualidades, la moral y la ética.

2.2.6.1.2 Integridad y valores éticos

Comprender las estimaciones morales del propietario, las autoridades y los servidores deciden sus inclinaciones y juicios de estima, que se convierten en estándares de estilo directo y de administración. El propietario u oficial asignado y los diferentes representantes deben mantener una disposición de ayuda duradera hacia el control interno a la luz de la honestidad y las consideraciones morales acumuladas en la sustancia.

2.2.6.1.3 Administración estratégica

Los elementos estatales requieren detallar deliberadamente y con énfasis los diseños clave y los destinos para su organización y control viables, de los cuales la programación de operaciones y los objetivos relacionados determinan, y además su comportamiento en las unidades relacionadas con el dinero del plan de gastos anual.

2.2.6.1.4 Estructura organizacional

El propietario o la autoridad asignada debe crear, respaldar y actualizar la estructura jerárquica dentro del sistema de competencia y viabilidad que mejor se agrega a la satisfacción de sus destinos y al logro de su objetivo central.

2.2.6.1.5 Administración de los recursos humanos

Es importante que el propietario o la autoridad asignada desarrollen enfoques y sistemas importantes para garantizar la organización y ordenamiento legítimos de los recursos humanos de la sustancia, con el fin de garantizar un avance competente y garantizar la sencillez, la eficacia y el trabajo de administración del grupo.

2.2.6.1.6 Competencia profesional

El titular o la autoridad asignada debe percibir como un componente fundamental la capacidad experta de la fuerza de trabajo, según las capacidades y obligaciones asignadas en los elementos del Estado.

2.2.6.1.7 Asignación de autoridad y responsabilidad

Es importante nombrar claramente al personal sus obligaciones y deberes, y además construir relaciones de datos, niveles y reglas de aprobación, y también los puntos de confinamiento de su poder.

2.2.6.1.8 Órgano de control institucional

La presencia de ejercicios de control interno por parte de la unidad natural particular relacionada llamada Cuerpo de Control Institucional, que debe ejecutarse adecuadamente, contribuye en conjunto a la gran condición de control.

2.2.6.2 Normas básicas para la evaluación de riesgos

2.2.6.2.1 Planeamiento de la administración de riesgos:

En la prueba reconocible de los peligros, se encarna cada uno de los peligros que pueden influir en la realización de los destinos de la sustancia debido a variables externas o interiores. Los elementos externos incorporan componentes financieros, ecológicos, políticos, sociales e innovadores. Los componentes interiores reflejan las elecciones hechas por la organización e incorporan el marco, la fuerza laboral, los procedimientos y la innovación. Contraloría General de la República, (2006)

2.2.6.2.2 Identificación de los riesgos

En la prueba distintiva de los peligros, se encapsulan todos y cada uno de los peligros que pueden influir en la realización de los objetivos del elemento debido a factores externos o internos. Los componentes externos incorporan elementos monetarios, ecológicos, políticos, sociales y mecánicos. Los factores internos reflejan las elecciones hechas por la organización e incorporan el marco, la facultad, los procedimientos y la innovación. Contraloría General de la República, (2006)

2.2.6.2.3 Valoración de los riesgos:

El examen o evaluación del riesgo permite a la sustancia considerar cómo los peligros potenciales pueden influir en el logro de sus objetivos. Comienza con una investigación exhaustiva de los problemas particulares sobre los peligros que se han elegido para evaluar. El objetivo es adquirir suficientes datos sobre las circunstancias de peligro para evaluar su probabilidad de evento, tiempo, reacción y resultados. Contraloría General de la República, (2006)

2.2.6.2.4 Respuesta al riesgo:

La administración reconoce las opciones de reacción de peligro teniendo en cuenta la probabilidad y el efecto en relación con la resistencia al azar y su proporción de ventaja de ahorro de dinero. La idea de la administración de riesgos y la determinación y el uso de una reacción son una parte básica de la administración de riesgos. Contraloría General de la República, (2006)

2.2.6.3 Normas básicas para las actividades de control

2.2.6.3.1 Procedimientos de autorización y aprobación:

El deber con respecto a cada procedimiento, acción o recado jerárquico debe estar claramente caracterizado, particularmente asignado y comunicado formalmente a la autoridad separada. La ejecución de los procedimientos, ejercicios o empresas debe contar con la aprobación y el respaldo de las autoridades con el rango de expertos por separado.

2.2.6.3.2 Segregación de funciones:

El aislamiento de las obligaciones en puestos o grupos de trabajo debería sumarse a la disminución de los peligros de error o tergiversación en procedimientos, ejercicios o compromisos. Es decir, una posición solitaria o grupo de trabajo no debería tener el control de todas las etapas clave en un procedimiento, acción o empresa.

2.2.6.3.3 Evaluación costo-beneficio:

El bosquejo y la ejecución de cualquier movimiento o técnica de control deben desaparecer antes mediante una evaluación de ahorro de dinero, considerando como criterios la verosimilitud y el ajuste en relación con la consecución de los objetivos, entre otros.

2.2.6.3.4 Controles para las tecnologías de la información y Comunicación.

Los datos del elemento se dan utilizando las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC). Las TIC incorporan información, marcos de datos, innovación relacionada, oficinas y fuerza de trabajo. Los ejercicios de control de las TIC incorporan controles que certifican la preparación de datos para la coherencia misional y de los objetivos de la institución, y deben tener la intención de evitar, identificar y corregir equivocaciones y anomalías mientras los datos se mueven a través de los sistemas.

2.2.6.4 Información y comunicación

El acercamiento a los archivos o documentos debería estar restringido a los profesores aprobados que están a cargo de la utilización o el cuidado de ellos. La obligación con respecto a la utilización y cuidado debe demostrarse mediante el alistamiento en recibos, inventarios u otro registro o implica que permita un control viable sobre los activos o documentos.

2.2.6.4.1. Verificaciones y conciliaciones: Enormes procedimientos, ejercicios o compromisos deben verificarse previamente, luego después del hecho de que se realicen y, además, deberían finalmente alistarse y organizarse para una auditoría posterior.

22642 Evaluación de ejecución: se debería completar un monitoreo constante de la administración, cogiendo como premisa estándar los planes jerárquicos y las actitudes de estandarización en el impulso, para evitar y corregir cualquier insuficiencia o incoherencia inevitable que influya en los estándares de competencia, adecuación, economía y material de legitimidad.

22643 Rendición de cuentas: Responsabilidad: están obligados a representar la utilización de activos y recursos del estado, la consistencia del ministro y las intenciones de los organismos y además el logro de los resultados normales, para los cuales, en realidad, la configuración dentro de control el marco debe proporcionar los datos y el soporte aplicables.

22644 comunicación Interna. Es importante la comunicación que se da internamente por que ayuda a que los objetivos se cumplan con claridad y de una manera eficaz.

22645 comunicación externa. Mantiene informado de los reportes financieros a las entidades externas.

2.2.6.5. Monitoreo

2.2.6.5.1 Documentación de procesos, actividades y tareas.

Los procedimientos, ejercicios y compromisos deben informarse adecuadamente para garantizar su normal desarrollo según los parámetros establecidos, fomentar su correcta revisión y garantizar la trazabilidad de los elementos o administraciones o servicios producidos.

2.2.6.5.2. Revisión de procesos, actividades y tareas.

Los procedimientos, ejercicios y tareas deben ser examinados ocasionalmente para garantizar que se efectúen las políticas, arreglos, metodología actual y diferentes requisitos previos. Este tipo de auditoría en una entidad debe ser inequívocamente reconocido a partir del seguimiento del control interno.

2.2.6.5.3. Reporte de deficiencias. Deben de comunicarse las deficiencias en forma oportuna a las partes interesadas para corregir a la brevedad posible alguna deficiencia que se presente.

2.2.7 El control interno en el sector de educación

Según el Ministerio de Educación (2015), el Organismo de Control organizacional se encarga de completar las actividades y ejercicios de control, de conformidad con la Ley N ° 27785, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, y diferentes arreglos, teniendo en cuenta el objetivo final de avanzar en la administración correcta y directa de los activos y recursos del Ministerio, protegiendo la licitud y la productividad de sus demostraciones y operaciones, y también la satisfacción de los propósitos y objetivos institucionales. Depende

Prácticamente y de hecho de la Contraloría General de la República; es responsable de las siguientes funciones: a) Ejercer el control interno resultante de las demostraciones y operaciones de la sustancia, a la luz de las reglas y consistencia con el Plan Anual de Control aludido en el Artículo 7 de la Ley N ° 27785, y también el control externo al que está sujeto. Alude el artículo 8 de la Ley mencionada anteriormente, a cargo del Contralor General. b) Llevar a cabo revisiones de las articulaciones relacionadas con el dinero y el presupuesto de la

sustancia, y también la administración de las mismas, de acuerdo con las reglas emitidas por la Contraloría General. c) Llevar a cabo mandados de control para las demostraciones y operaciones de la sustancia, según lo dispuesto por la Contraloría General de la República. En el momento en que estas empresas de control sean requeridas por el jefe de la sustancia y tengan la idea de no programadas, su ejecución se hará de acuerdo con las reglas emitidas por el Contralor General de la República. d) Ejercer control concurrente en el elemento dentro del sistema de lo que se configura en los arreglos emitidos por el Contralor General, con la motivación de agregar a la administración, sin negociar la actividad de control consecuente. e) Envíe los informes provenientes de sus tareas de control tanto a la Contraloría General como al líder de la sustancia, cuando corresponda, de acuerdo con los arreglos sobre el tema. f) Ejercer de oficio, en las demostraciones y tareas del elemento, cuando hay signos sensibles que se vea que hay actuación de maldad, supervisión o incapacidad para seguir adelante, se educó al Titular de la Entidad para que adopte las medidas reparadoras apropiadas g) Dirigir, adquirir, derivar y / o atender quejas presentadas por servidores, funcionarios públicos y ciudadanos, en general, otorgando el procedimiento correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el Sistema Nacional de Atención a Denuncias y los establecidos por el Contralor General en la materia h) El Plan Anual de Control aprobado por la Contraloría General, debe ser formulado, ejecutado y supervisado de acuerdo a las normas y lineamientos establecidos para su aplicación. i) Llevar a cabo la continuación de las medidas correctivas aplicadas por la entidad, como resultado de las tareas de control, verificando y calificando su materialización efectiva, de acuerdo con las disposiciones del asunto. J) Reforzar los consejos de administración asignados por el Contralor General para la ejecución de los mandados de control en la zona del elemento. De la misma manera, el jefe de la OCI y el personal de dicho órgano trabajarán juntos, a pedido del Contralor General, en otras empresas de control, por razones operativas o de gran importancia. k) supervisar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de esta. l) Cumplir diligente y oportunamente con los encargos y requerimientos que le formule la Contraloría General. m) Cautelar que la publicidad de los informes resultantes

de sus acciones de control se realice de conformidad con las disposiciones de la materia. n) Promover la capacitación permanente del personal que conforma el OCI, incluida la Jefatura, a través de la Escuela Nacional de Control de la Contraloría General y otras Instituciones, en temas vinculados con el control gubernamental, la Administración Pública y materias afines. o) Mantener ordenados, custodiados y a disposiciones de la Contraloría General durante diez (10) años los informes de control, papeles de trabajo, denuncias recibidas y los documentos relativos a la actividad funcional de los OCI, luego de los cuales quedan sujetos a las normas de archivo vigentes para el sector público. El jefe del OCI adoptara las medidas pertinentes para la cautela y custodia del acervo documental. p) Cautelar que el personal del OCI de cumplimiento a las normas y principios que rigen la conducta, impedimentos, incompatibilidades y prohibiciones de los funcionarios y servidores públicos, de acuerdo a las disposiciones de la materia. q) Guarde los datos agrupados obtenidos en la actividad de sus ejercicios para un posible uso posterior. r) Otros construidos por la Contraloría General de la República. Ministerio de Educación Ley N ° 27785 (2015),

2.2.8. Fe y Alegría

Fe y Alegría nace en Venezuela en el año 1955 a iniciativas del padre José María Velaz hombre que sembró su vida en la tierra fértil del servicio y amor por los más pobres y que fueron capaces de levantar grandes cosechas en el corazón de multitudes. Uno de estos hombres fue el Padre José María Vélaz, el fundador de Fe y Alegría, movimiento educativo que, nacido en un rancho de Caracas, ha llevado sus banderas de Educación Popular Integral a los barrios y campos de catorce países latinoamericanos.

La primera escuela nació de un acto de rotunda generosidad: cuando el obrero Abrahán Reyes se enteró que el Padre Vélaz y un número pequeño de universitarios andaban buscando un lugar para la escuela, les ofreció su casa. Durante ocho años, trabajando en sus ratos libres, Abrahán y su esposa habían construido esa casa, la habían ido moldeando con sus manos y sus sueños. Carreteaban el agua para la mezcla en latas de manteca desde varios kilómetros. Y una vez terminada, la ofrecieron con sinceridad y sin aspavientos. Así nació

Fe y Alegría: en una casa regalada con 100 niños sentados en bloques sobre el suelo. El gesto de Abrahán y su señora habría de despertar en las personas grande prodigalidad que, desde su origen, denotan la dirección de Fe y Alegría: una de las jovencitas de la universidad regalaba sus pendientes. Se juntaron y con lo que se eliminó de la apuesta se compraron las áreas de trabajo principales e incluso se llegó a ofrecer un breve comentario a los primeros educadores.

Este fue la primera rifa de Fe y Alegría. Después, el grupo se convertiría en una especie de campaña nacional que une un sinfín de dones misteriosos y que, durante bastante tiempo, fue la fuente fundamental del salario para gestionar e incrementar el trabajo. Así mismo Fe y Alegría a desarrollar en lo inalcanzable bajo una maleza, en granjas arrendadas, en escuelas que se desarrollaban en barrancos y precipicios, en basureros, en crestas, en lugares fríos que nadie ambicionaba. Para obtener activos, a pesar del grupo, se intentaron valientes cruzadas de tiempo limitado, se establecieron lugares de trabajo, se contactó con los corazones de las personas liberales, el nombre de Fe y Alegría no se seleccionó sin rumbo fijo. Necesitaba tener su propia personalidad particular, ser a la vez un espejo y un objetivo: el nombre de Fe y Alegría no es un hecho, ni es algo sin importancia. Es un nombre completamente reflejado, como el objetivo al que conduce el camino. La ficha y nuestra pancarta que se pensó muchas horas y normalmente el 'lema'. “Somos mensajeros de la Fe y al mismo tiempo Mensajeros de la Alegría. Debemos por lo tanto aspirar a ser Pedagogos en la Educación de la Fe y Pedagogos de la Alegría. Dos vuelos espirituales tan hermosos y radiantes que son capaces de enamorar una vocación. Dos Poderes y dos Dones de Dios que son capaces de transformar el mundo” J. M. Vélaz, (caracas 1970).

Fe y Alegría constantemente necesitaba ser un trabajo de congregación que une la liberalidad de numerosos en torno a su tarea instructiva: la red se uniría con su trabajo, elevando divisores, limpiando la tierra, pintando, los más aventajados darían sus activos monetarios, sus persuasiones, sus pensamientos, otros darían sus regalos, su trabajo.

Además, Fe y Alegría lideraría la conmoción prevaleciente de la Justicia Educativa con respecto a los derechos a la capacitación de los más pobres. El Ministerio de Educación no es el as, sin embargo, un administrador básico de los

activos de todos. Fe y Alegría necesitaría hacerse sólido para hacer que su voz se escuchara como "un trueno sólido de leones". J. M. Velaz, (caracas 1970).

2.2.8.1 Fe y Alegría en el Perú

Con la experiencia de educación gratuita y popular para los sectores más pobres iniciadas además en Venezuela, en Panamá y Ecuador José María Velaz decidió fundar Fe y Alegría en el Perú, siendo el cuarto país donde se desarrolló Fe y Alegría. Se fundó en tierras peruanas a mediados de 1965 y en abril del año siguiente ya habría matriculas simultaneas en cinco colegios. El de Valdiviezo N° 1 y Condevilla N° 2, en San Martín de Porras, el de Pamplona N° 3, en San Juan de Miraflores, y dos en Chacarilla de Otero el de Mujeres N°. 4, y el de varones N° 5. Y así es como en el año 1973 nace Fe y Alegría N° 18 en la provincia de Sullana., actualmente son 87 colegios a nivel nacional en diferentes departamentos. Basch Antonio (1978)

2.2.8.2 Reseña histórica de la Institución Educativa Fe y Alegría No. 18 de la provincia de Sullana:

2.2.8.2.1 Ubicación y límites.

La Institución Educativa “Fe y Alegría” No. 18 se encuentra ubicado al este del A.H. 9 de octubre perteneciente a la provincia del mismo nombre. Limita por el Norte con la Calle Augusto B. Leguía, por el Este con la calle el Porvenir, por el Sur con la calle Enrique López Albuja y por el Oeste con la calle San Juan.

2.2.8.2.2 Reseña Histórica

La Institución Educativa Fe y Alegría N° 18 nace gracias a la ilusión de la Congregación de la Hermanas Carmelitas de la Caridad de Vedruna, quienes consientes de la labor educativa que desarrollaban los padres a nivel de la Institución “Fe y Alegría “Central de trabajar por los más pobres y marginados es que aceptan la propuesta del director el padre Antonio Bach de fundar la Institución en la ciudad de Sullana.

El 22 de febrero del 1973 con el oficio N° 814 se recibe la autorización para el funcionamiento de la Institución, siendo su primera Directora la Hermana Dora Rodríguez Rodríguez.

Su área de terreno es de 40000 m². El día 2 de noviembre del 1973 según resolución Directoral 003831 se autoriza la creación de la escuela Parroquial gratuita., esta escuela nace durante el gobierno del General Juan Velasco Alvarado.

Debido al crecimiento demográfico de la población del pueblo Joven 9 de octubre se hace necesario la ampliación de los servicios de básica Regular, el año 1979 se inicia la Educación Técnica.

En la actualidad cuenta con 44 años de vida Institucional, actualmente la Institución Educativa está dirigida por la Profesora Carmen Alecia Carrillo Gutiérrez y su promotora la Hermana Celia Muñoz Pérez, cuenta con Talleres de Electricidad, Construcciones Metálicas, confecciones Textiles, Ventas al detalle, Agricultura de la costa y Ebanistería, Biblioteca, Aula Telemática, Aula de Psicomotricidad, Biblioteca Infantil, la población escolar es de 1600 alumnos el colegio abarca tres niveles: niveles de Inicial, primaria y secundaria Técnica, su horario de trabajo lo realizan en un solo turno, cuenta con una plana Docente de 79 profesores, 2 secretarías, 5 auxiliares de Educación, 1 bibliotecaria, 5 trabajadores de servicio.

Todo el trabajo está orientado por el Proyecto Educativo, cuyo objetivo general es formar una comunidad Educativa creyente que enfatice los valores democráticos, la libertad y responsabilidad, la creatividad y la capacidad de trabajo en equipo, capaces de comprometerse en la construcción de una sociedad justa y fraterna.

La Institución Educativa cuenta con organigrama, Manual de organización y funciones, reglamento de organización, reglamento Interno de trabajo y carece de reglamento de seguridad y salud. Rodríguez R. Dora, (1997)

Visión

Al 2017 seremos una Institución Educativa de gestión eficiente que forma ciudadanos responsables con formación académica, tecnológica y humanística que brinde una Educación popular con equidad y calidad que vivencie valores, con maestros comprometidos, investigadores, creativos e innovadores que utilizan adecuadamente los recursos tecnológicos, con padres de familia comprometidos en el logro de objetivos.

Misión:

Somos una Institución Educativa pública de gestión privada, cristiana católica; orientada por el Ideario de Fe y Alegría y la propuesta Educativa Vedruna brinda una Educación Integral con equidad y calidad, científica, tecnológica y en valores, a través de metodologías, estrategias y proyectos innovadores, formando hombres y mujeres protagonistas de la transformación de su realidad.

La Institución Educativa Fe y Alegría N^a 18 cuenta con cuatro áreas principales donde se debe mejorar su control Interno, dichas áreas son: Tesorería, Almacén y Logística, contabilidad y el área de personal.

2.3 Marco conceptual**2.3.1 Definiciones del Informe COSO**

Para Cabello (2011) "El Informe COSO es un archivo que contiene los principales mandatos para la fundación, organización y evaluación de un marco de control. "Debido al inmenso reconocimiento de que se ha deleitado, desde su distribución en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de Referencia. Destinado a distinguir las ocasiones en las que posiblemente pueda influir en la sustancia y para hacer frente a los peligros, otorgar seguridad sensata a la organización y a la dirección de la asociación para cumplir los objetivos comerciales.

2.3.2 Definiciones del Órgano de Control Institucional

Según el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2014) El Órgano de Control Institucional (OCI) se encarga de completar el control gubernamental en el Ministerio, según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República. República, sus normas administrativas, cambiantes y recíprocas. Está situado en el nivel progresivo autorizado más asombroso. Depende oficialmente del Ministerio de Economía y Finanzas y prácticamente de la Contraloría General de la República; sin sesgo a esto, informa específicamente al ministro sobre las necesidades y consecuencias de los mandados de control, innato a su campo de la aptitud.

2.3.3. Definición de sistema de control interno

Según lo indicado por el Contralor General de la República - CGR (2014), es la disposición de actividades, ejercicios, planes, estrategias, principios, registros, sistemas y técnicas, incluyendo la naturaleza y las disposiciones creadas por especialistas y su personal en control, con el objetivo de anticipar los peligros imaginables que influyen en una sustancia abierta. Depende de una estructura en vista de cinco segmentos útiles: condición de control, evaluación de riesgos, ejercicios de control de la administración, datos y correspondencia, supervisión.

2.3.4 Definición de control interno

Para Catácora (1996) el control interno: "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

2.3.5 Definición de las instituciones públicas

Para Lovato (2012) las instituciones públicas constituyen el "conjunto de principios, conocimientos y métodos que nos capacitan idóneamente para lograr la comprensión, simpatía y apoyo del público hacia nuestra organización". Incluye, además, la formación de nuevas conexiones y metodologías beneficiosas de la base instructiva. Posteriormente, la organización instructiva de este trabajo de examen se centra en avanzar el avance correcto del control interno.

2.3.6 Definición de sector educativo

Palacios (2010) confirma que la educación ha sido creada por personas que tienen un objetivo trazado de permitir que todas las personas tengan acceso a una educación de calidad y que reciban el mismo tipo de instrucción y preparación para la duración de su vida. En esta línea, el desarrollo instructivo que se crea en la Institución Educativa tiene como objetivo mejorar la calidad de enseñanza y sus procedimientos internos para fortalecer su calidad académica a través de la utilización adecuada del control interno.

2.3.7. Definición de educación básica

Ministerio de Educación (2008) fija que la educación básica tiene como objetivo avanzar en la mejora y desarrollo del estudiante, la evolución de su potencial y el

avance de las aptitudes, información y disposiciones clave que el individuo debe tener para actuar lo suficiente y con éxito en las diferentes zonas de la sociedad. El establecimiento fundamental en dicha organización se produce haciendo avanzar las apreciaciones en la enseñanza de los alumnos, ya que en ellos el control interno satisface una gran capacidad a través de registros auxiliares.

2.3.8. Concepto de educación básica regular.

Ministerio de Educación (2008), Es la metodología que cubre los niveles de educación inicial, primaria y secundaria. Encaminando a los niños, niñas y adolescentes que pasan por el procedimiento educativo de acuerdo con su desarrollo físico, emocional y de sus conocimientos desde su nacimiento. El control que se lleva dentro de la base instructiva Fe y Alegría N° 18 necesita satisfacer la visión y la misión de la escuela para el avance de los estudiantes.

III. Hipótesis

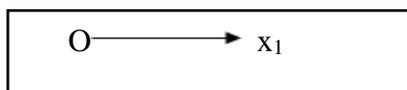
Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis.

Según Hernández Sanpiere (2014) en su libro titulado Metodología de la Investigación Científica la investigación Realizada no tiene Hipótesis debido a que los estudios cualitativos por lo regular no generan hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental, Transversal, descriptivo; que consistió en observar los fenómenos tal como se dan en su contexto real, no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio. Este diseño se graficó de la siguiente manera. Hernández Sampiere, (2014)



O: Observación

X₁: Caracterización del control interno de las Instituciones Educativas Públicas de educación básica regular del Perú: caso I.E. “Fe y Alegría” N° 18 del distrito de Sullana y propuesta de mejora año 2018”

4.2 Población y muestra

- **Población**

La población Muestral de nuestro estudio estuvo conformada por un total 5 Trabajadores administrativos de la Institución Educativa Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana.

- **Muestra.** El tamaño de la muestra es la misma que la población.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Cuadro 1: Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORIZACION
Control Interno	Acciones que tiene por objeto salvaguardar y reservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad.	Son Instrumentos y técnicas que están diseñados por cinco componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control Gerencial, información y comunicación y monitoreo.	Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?	ENCUESTA
				Integridad y valores éticos	¿El equipo directivo conoce en forma específica cada una de las actividades que realizas los administrativos?	
				Filosofía y estilo directivo de la Dirección.	¿El Equipo Directivo difunde su Filosofía a través de la visión y misión?	
				Responsabilidad	¿Las diferentes áreas Administrativas cumplen con responsabilidad su trabajo?	
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	¿Se identifican los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades realizadas en la institución?	ENCUESTA
				Respuesta al riesgo	¿El equipo Directivo realiza la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	
				Valoración de los riesgos	¿La evaluación de riesgos permite adquirir suficientes datos para evaluar probabilidades de eventos, tiempos y resultados	
				Evaluación	¿Documenta los riesgos que se dieron anteriormente en la institución?	

			Actividades de control	Controles de acceso a los recursos o archivos	¿Los controles implementados están documentados en el Manual de funciones?	ENCUESTA
				Confiabilidad de la información	¿Cuándo se reciben los materiales o suministros se procede a realizar los controles de verificación	
			Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control	¿Realizan inventarios físicos oportunamente?	ENCUESTA
				Tecnología de la información.	¿Cada área Administrativa cuenta con herramientas tecnológicas?	
			Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	¿El personal Administrativo de las diferentes áreas cuentan con formatos que permita llevar a cabo sus responsabilidades como Kardex, caja chica, etc.?	ENCUESTA
				Comunicación interna	¿El personal Directivo de la Institución Educativa tiene comunicación Directa con el personal Administrativo de las Diferentes áreas de la institución?	
Comunicación externa	¿Se comunican a entidades externas los reportes de información financiera, y de inventarios de material y equipos existente?					

				Información y control interna	¿Considera que la administración utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno?	
			Supervisión	Evaluación continuas y separadas	¿El equipo directivo realiza actividades de supervisión para controlar la efectividad del sistema de control?	ENCUESTA
				Autoevaluación	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	
				Seguimiento	¿Los trabajadores Administrativo de las diferentes áreas identifican y comunican las deficiencias del control interno de la Institución a las partes responsables de tomar medidas?	
				Reporte de deficiencias	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?	

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

En el estudio que se desarrolló se utilizó la técnica de la encuesta, la misma que se aplicó al personal Administrativo encargado de las diferentes áreas de la Institución Educativa Fe y Alegría N° 18 de la provincia de Sullana. Utilizándose el análisis documental para la recopilación del mismo.

4.4.2 Instrumentos:

El Instrumento que se empleó fue el cuestionario de preguntas cerradas el cual se aplicó al personal de la Institución, En el instrumento se tuvo en cuenta cada uno de los componentes del control interno y estuvo compuesto de 20 preguntas.

4.5 Plan de análisis

Los datos se recolectaron de la muestra deseada, la cual cumple con las características de interés del investigador. Aplicándose el instrumento de evaluación y las respuestas obtenidas se codificaron para su respectiva tabulación. Para que la investigación sea comprendida e interpretada de manera adecuada, se inició aplicando los instrumentos de información a la muestra seleccionada para poder obtener la información necesaria de la empresa.

Posteriormente se elaboraron gráficos y cuadros estadísticos en base a la información recaudada, para de esta manera interpretar y analizar los resultados, en función de las variables planteadas en la investigación.

Después de la interpretación de los resultados, se procedió a dar recomendaciones que permitan a la Institución mejorar la gestión y el control interno de las áreas que se tomaron en cuenta para la investigación, para que de esta forma se pueda cumplir con los objetivos trazados organizacionalmente.

4.6 Matriz de consistencia

Cuadro 2 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>“Caracterización del Control interno de las Instituciones Educativas Públicas de Educación básica regular del Perú: caso I.E. Fe y Alegría N° 18 del distrito de Sullana, 2018”</p>	<p>Descripción del problema. La Institución Educativa Fe y Alegría N.º 18 de la provincia de Sullana no cuenta con un control Interno adecuado, en el área de tesorería, almacén, control de asistencia del personal y contabilidad</p> <p>Enunciado del problema Por lo anteriormente indicado, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control Interno de las Instituciones Educativas Públicas de EBR del Perú y de la I.E. Fe y Alegría N° 18 de la provincia de Sullana año” 2018</p>	<p>Determinar y Describir las características del control Interno de las Instituciones Educativas Públicas de EBR. del Perú y de la Institución Educativa “Fe y Alegría” N° 18” de la Provincia de Sullana, año 2018.</p>	<p>Describir las características del control interno de las Instituciones Educativas públicas de EBR del Perú 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del control interno de la Institución Educativa públicas de EBR Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018. • Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las instituciones educativas públicas de EBR del Perú y de la institución educativa pública de Educación Básica Regular Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018. 	<p>Tipo de investigación: El tipo de investigación es no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, se observará el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto.</p> <p>Nivel de investigación: El nivel de investigación será descriptivo porque sólo se describirán las partes más relevantes de las variables en estudio.</p> <p>Diseño de investigación. Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizará el diseño Transversal por que mide la variable una sola vez al año 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Población La población de nuestro estudio estará conformada por un total 15 Trabajadores administrativos de la Institución Educativa Fe y Alegría Nª 18 de la provincia de Sullana. • Muestra La Muestra de nuestro estudio estará conformada por un total 5 Trabajadores administrativos de la Institución Educativa Fe y Alegría Nª de la provincia de Sullana.

Fuente: Elaboración Propia.

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual (entre comillas), según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada

V. Resultados

5.1 Resultados

0 1. Describir las características del control interno de las Instituciones Educativas públicas de EBR del Perú 2018.

Cuadro N° 3

Describir las características del control interno de las Instituciones Educativas públicas de EBR del Perú 2018

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Rodríguez (2011)	El colegio por medio de la Colectora mantiene información que se la lleva únicamente en el sistema impidiendo que la comunicación sea inmediata, incumpliendo con la norma de control interno N° 405– 04 Documentación de respaldo y su archivo; en donde se menciona que la documentación sustentadora estará disponible para acciones de verificación, así como para información de otros usuarios autorizados en ejercicio de sus derechos. El diseño de la propuesta se lo elaboró en base a los objetivos, políticas, procedimientos y flujo gramas de rubros con mayor significativita en la institución, que son de fácil aplicación los mismos que servirán como guía en el desarrollo de las actividades.
Carrera (2011)	Falta implantar estrategias de control interno tanto en la parte administrativa como contable. Mediante el estudio realizado al personal que labora en la Unidad Educativa se concluye que ellos no conocen el plan estratégico de la institución. El control de los bienes económicos de la Unidad Educativa no es permanente lo que hace que existan desacuerdos entre autoridades. La relación que mantiene el personal con las autoridades no es buena lo que incide a que no exista una buena comunicación.
Vaca (2013).	En vista de los resultados obtenidos, utilizando las encuestas distintivas conectadas, se descubrió que la Unidad Educativa Ecuatoriana Suiza tiene un arreglo de control interno de la contabilidad; por el momento, esto no se dispersa de forma eficiente a través de un registro compuesto y actualizado para el aprendizaje de toda la facultad de la zona presupuestaria de contabilidad, puesto a que por esto, hay deficiencias en los procedimientos debido a la ausencia de un uso poderoso de los controles, por ejemplo, hay aislamiento de capacidades en las regiones distintivas. No tiene cualidades para proteger el dinero. No se realizan exámenes de ajuste con el proveedor o se mantiene una evaluación del estado de los compromisos. Hay una duplicidad de entrega que causa la instalación inventada es decir una retribución falsa. No hay anotación de depósitos ejecutados que se puedan contrastar y pagar. de caja

	<p>chica. No hay ningún desafío para elegir la mejor oferta en la que se considera el costo, así como la naturaleza del elemento que se obtendrá. Los registros contables se realizan hacia el final del mes.</p>
Chambi (2015)	<p>Los instrumentos utilizados contenían preguntas relacionadas con el Grado de instrucción, control interno, libro de caja y caja chica y la gestión escolar. Cuyos resultados obtenidos fueron 57% de Directores son profesores, el 33% implementa regularmente el sistema de control interno, llevando un 48% el control de sus existencias, y haciendo un 48% arqueo de caja chica, la supervisión y verificación se lleva a cabo un 71% por la UGEL y así de estas preguntas cerradas se hace un contraste de las percepciones que tienen los directores y hemos concluido que sus percepciones coinciden que en la gestión educativa es necesario llevar un control interno ya que es un instrumento que necesariamente contribuye en la organización escolar y hoy en día con la nueva política educativa de Jornada escolar completa se plasma y es necesario llegar a una totalidad de la comunidad educativa.</p>
Huamani (2014)	<p>La investigación tuvo como propósito ver de qué manera el control interno influyo en los resultados de los Centros Educativos en un determinado periodo la misma que está sustentada en un estudio documental; y en conclusión relevante se determinó que sistema de control interno, está constituida por las políticas y normas formalmente dictados, los métodos y procedimientos efectivamente implantados por los recursos humanos, financieros y materiales, deben estar coordinado y dirigidos al cumplimiento de los siguientes objetivos: salvaguardar el patrimonio, garantizar la exactitud cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica.</p>
Vásquez (2016.),	<p>En relación con el Centro Educativo estudiado, se confirmó que: La Institución Educativa N ° 88008 Manuel Peralta Hurtado, cuenta con un marco de control interior. Inferir eso, si el establecimiento puede cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo recorrido. Por último, se supone que, si las Instituciones esclarecedoras mejoran de forma agradable un sistema de control interno, esto permitirá a estas asociaciones lograr sus destinos institucionales y, por lo tanto, estarían en condiciones de proporcionar una preparación fundamental constante y de calidad.</p>
	<p>La población es de 61 organizaciones educativas estatales y la muestra 53, que se calcularon en base a las Instituciones Educativas de la parte investigada situada en la ciudad de</p>

<p>Namay (2016),</p>	<p>Piura. El procedimiento fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo.</p> <p>Aplicar la técnica de revisión bibliográfica y narrativa, y como instrumento para acumular información la reunión, la percepción inmediata y la encuesta preorganizada con preguntas identificadas con la exploración, aplicando a los Directores de las organizaciones bajo escrutinio, adquiriendo como conclusión más básica: que las instituciones educativas tienen numerosos impedimentos con respecto al control interno, sin embargo, se completa un control externo, organizado por la UGEL, DREP y MINEDU, y se puede confirmar que hay una falta de información de las partes fundamentales de esta variable, una gran parte de los ejecutivos son docentes, preparados en la parte de Gestión Pedagógica y no en Gestión Administrativa, que es la razón por la que al hacer este examen he poseído la capacidad de reconocer numerosos errores y limitaciones.</p>
----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

O₂: Describir las características del control interno de la Institución Educativa públicas de EBR Fe y Alegría N° 18 de la provincia de Sullana, 2018.

Pregunta 01

¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?

Tabla 1 Manual de organización

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

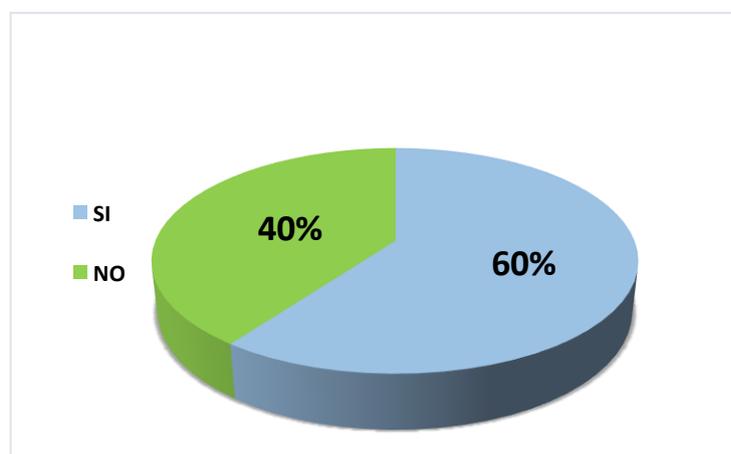


Gráfico 1. Manual de organización

Nota: fuente: tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 1 respecto a la pregunta, ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal? se llega a la conclusión que el 60% de los encuestado dicen que si se difunde las normativas del desempeño de las funciones y el 40% opina lo contrario.

Pregunta 02

P02: ¿El equipo directivo conoce en forma específica cada una de las actividades que realiza el personal administrativo?

Tabla: 2 Conocimiento de las actividades por parte del equipo directivo

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

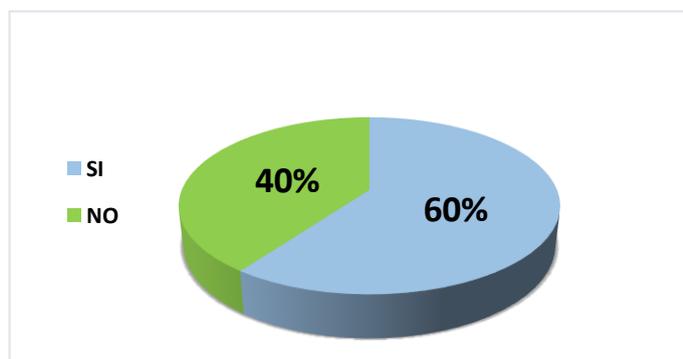


Gráfico 02: Conocimiento de las actividades por parte del equipo directivo

Nota: fuente de tabla N° 02

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 2 respecto a la pregunta ¿El equipo directivo conoce en forma específica cada una de las actividades que realiza el personal administrativo? El 60% de total de los encuestados manifiesta que el equipo directivo de la Institución Educativa Fe y Alegría N° 18 si conoce las actividades que realizan los administrativos y el 40% manifiestan que no.

Pregunta 03

P03: ¿El Equipo Directivo difunde su Filosofía a través de la visión y misión?

Tabla: 03 filosofía a través de la visión y misión

ITEM	n	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

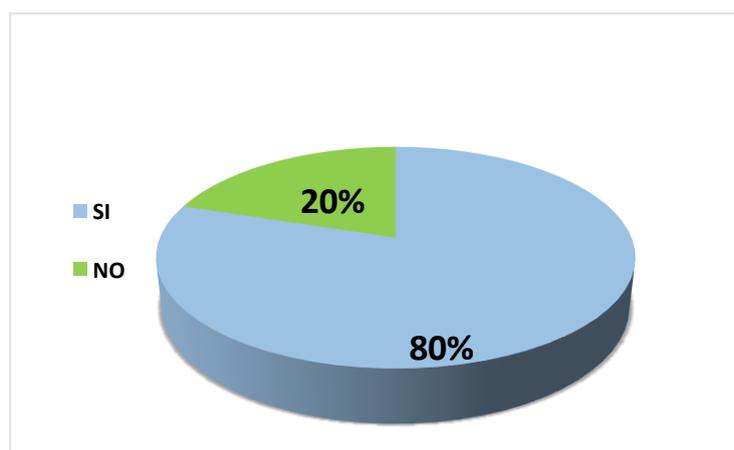


Gráfico 03: Filosofía a través de la misión y visión

Nota: fuente de tabla N° 03

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 3, respecto a la pregunta ¿El Equipo Directivo difunde su Filosofía a través de la visión y misión? El 80% de total de los encuestados manifiesta que el equipo directivo si difunde la filosofía a través de la visión y misión y el 20% manifiestan que no difunde su filosofía a través de la misión y visión.

Pregunta N°01

P04: ¿Las diferentes áreas Administrativas cumplen con responsabilidad su trabajo?

Tabla: 04 Responsabilidad del trabajo en el área administrativa

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

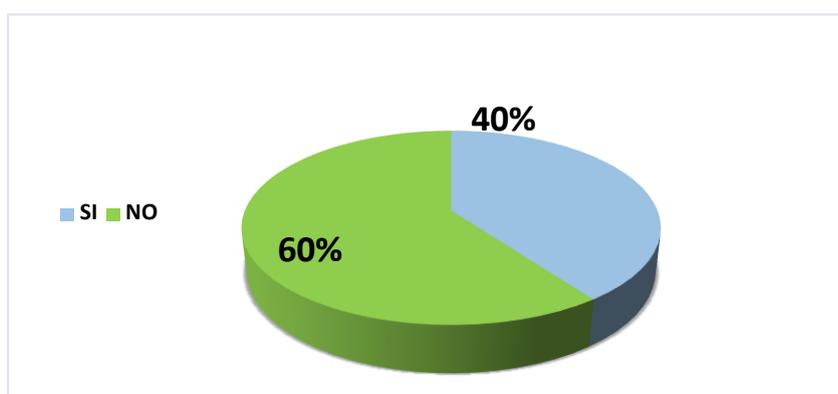


Gráfico 04: Responsabilidad en el trabajo en el área administrativa

Nota: fuente de tabla N° 04

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 4, respecto a la pregunta: ¿Las diferentes áreas Administrativas cumplen con responsabilidad su trabajo? Se puede apreciar en la tabla N° 4 y el gráfico N° 4 el 60% de total de los encuestados manifiesta que no cumplen con responsabilidad su trabajo y el 40% manifiestan que sí cumplen con la responsabilidad de su trabajo.

Pregunta N°05

P05: ¿Identifican los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades realizadas en la institución?

Tabla: 05 Identificación de riesgos internos y externos

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

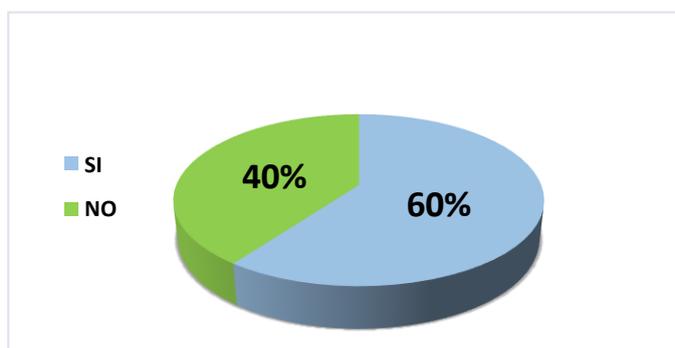


Gráfico N° 05 Identificación de riesgos internos y externos

Nota: fuente de tabla N° 05

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 5, respecto a la pregunta: ¿Identifican los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades realizadas en la institución? Se puede apreciar en la tabla N° 5 el 60% de total de los encuestados manifiesta que si identifican los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades de la Institución el 40% manifiestan que no identifican los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades de la Institución

Pregunta N°06

P06: ¿El equipo Directivo realiza la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?

Tabla: 06 Proyectos y procesos

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

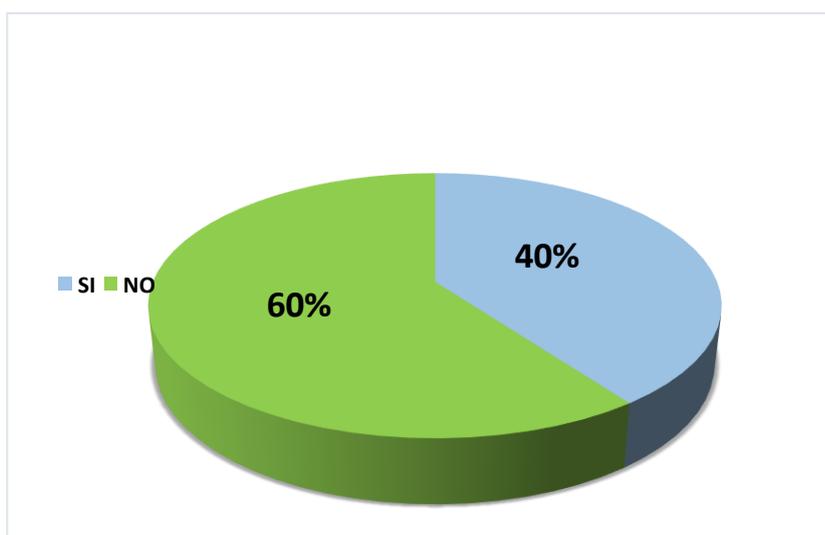


Gráfico N° 6: Proyectos y procesos

Nota: fuente de tabla N° 06

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 6, respecto a la pregunta: ¿El equipo Directivo realiza la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos? el 40% de total de los encuestados manifiesta que el equipo Directivo si realiza la evaluación de riesgos el 60% manifiestan que no realiza la evaluación de riesgos.

Pregunta N°07

P07: ¿La evaluación de riesgos permite adquirir suficientes datos para evaluar probabilidades de eventos, tiempos y resultados?

Tabla: 07 Resultados de la Evaluación de riesgos

ITEM	n	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

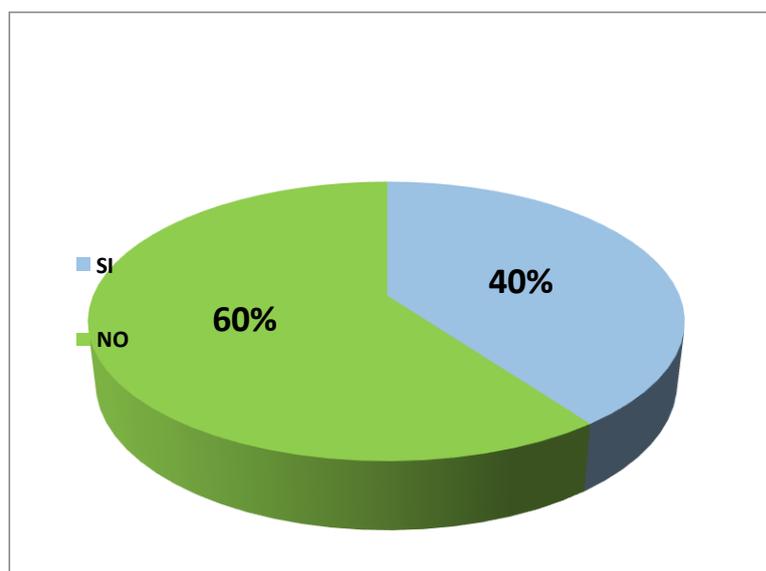


Gráfico N° 07 Resultados de la Evaluación de riesgos

Nota: fuente de tabla N° 07

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 7, respecto a la pregunta: ¿La evaluación de riesgos permite adquirir suficientes datos para evaluar probabilidades de eventos, tiempos y resultados? el 40% de total de los encuestados manifiesta que la evolución de riesgos si permite adquirir suficientes datos para evaluar probabilidades y el 60% manifiestan que la evaluación de riesgos no permite evaluar.

Pregunta N°08

P08: ¿Documenta los riesgos que se dieron anteriormente en la institución?

Tabla: 08 Documentación de riesgos

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

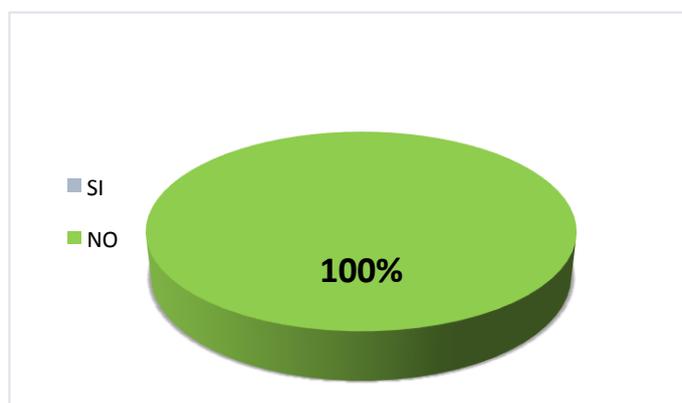


Gráfico : 08 Documentación de riesgos

Nota: fuente de tabla N° 08

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 8, respecto a la pregunta: ¿Documenta los riesgos que se dieron anteriormente en la institución? el 100% de los encuestados manifiestan que no documentan los anteriores riesgos que se dieron en la institución.

Pregunta N°09

P9: ¿Los controles implementados están documentados en el Manual de funciones?

Tabla: 09 Controles en el manual de funciones

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

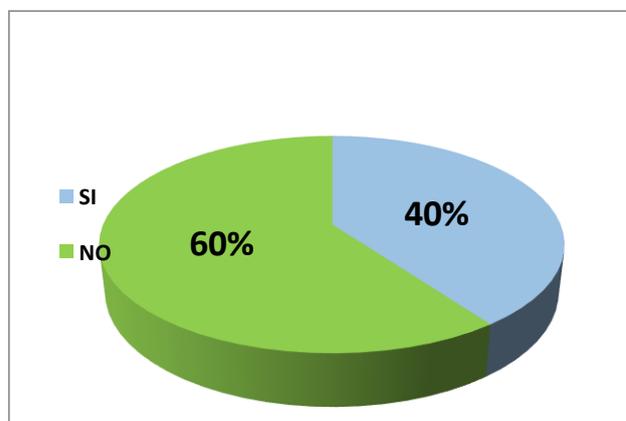


Gráfico N° 09 Controles en el manual de funciones

Nota: fuente de tabla N° 09

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 9 de la pregunta: ¿Los controles implementados están documentados en el Manual de funciones? el 40% de total de los encuestados manifiesta q los controles implementados si están documentados en el manual de funciones y el 60% manifiestan que no están implementados en el manual de funciones.

Pregunta N°010

P10: ¿Cuándo se reciben los materiales o suministros se procede a realizar los controles de verificación?

Tabla: 10 Controles de verificación

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

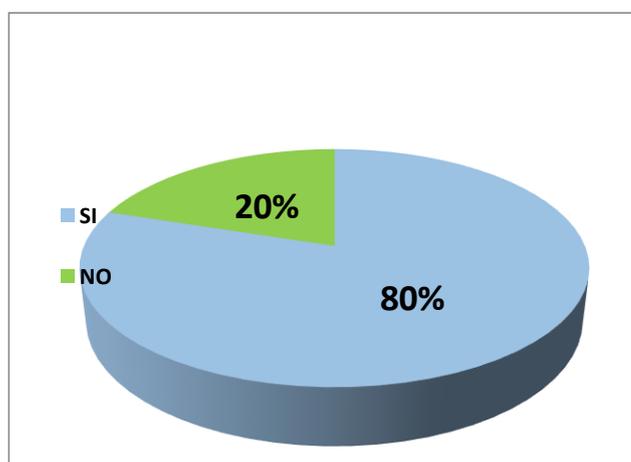


Gráfico N° 10 controles de verificación

Nota: fuente de tabla N° 10

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 10 de la pregunta: ¿Cuándo se reciben los materiales o suministros se procede a realizar los controles de verificación? el 20% de total de los encuestados manifiesta que cuando reciben material o suministros si verifican la adquisición y el 80% manifiestan que no verifican la adquisición?.

Pregunta N°11

P11: ¿Realizan inventarios físicos oportunamente?

Tabla: 11 Realización de inventarios Físicos

ITEM	N	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

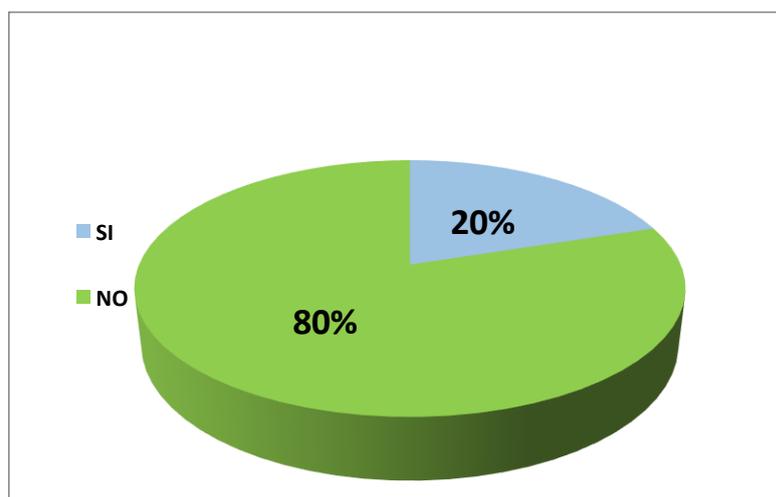


Gráfico N° 11: Realización de inventarios Físicos

Nota: fuente de tabla N° 11

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 11 de la pregunta: ¿Realizan inventarios físicos oportunamente? el 20% de total de los encuestados manifiesta que si realizan inventarios físicos oportunamente y el 80% manifiestan que no realizan inventarios físicos oportunamente.

Pregunta N°012

P12: ¿Cada área establecida cuenta con herramientas tecnológicas?

Tabla: 12 Utilización de herramientas tecnológicas.

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

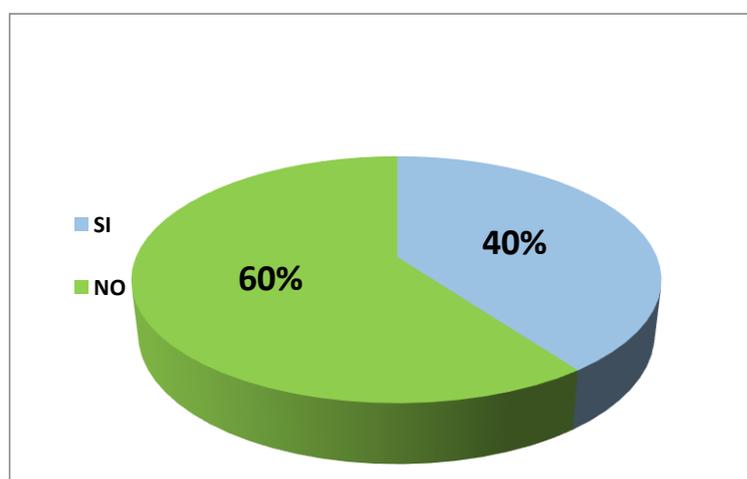


Gráfico N° 12: Utilización de herramientas tecnológicas.

Nota: fuente de tabla N° 12

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 12 de la pregunta: ¿Cada área establecida cuenta con herramientas tecnológicas? El 40% de total de los encuestados manifiesta q si cuentan con herramientas tecnológicas y el 60% manifiestan que no cuentan con herramientas tecnológicas.

Pregunta N°013

P13: ¿El personal Administrativo de las diferentes áreas cuentan con formatos que permita llevar a cabo sus responsabilidades como Kardex, caja chica, etc.?

Tabla: 13 Aplicación de formatos

ITEM	N	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

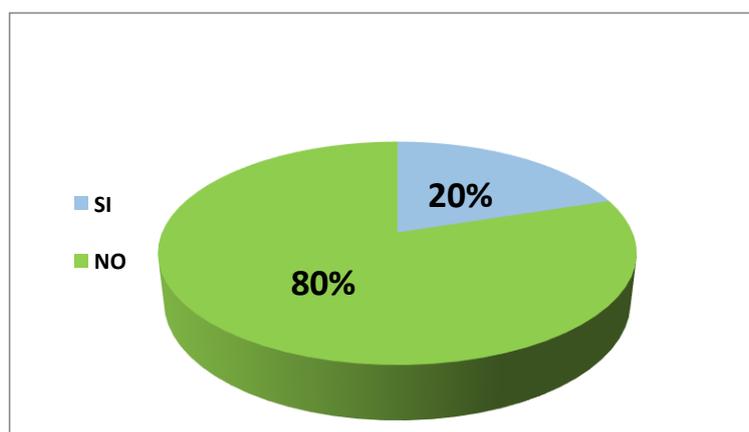


Gráfico N° 13: Aplicación de formatos

Nota: fuente de tabla N° 13

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 13 de la pregunta: ¿El personal Administrativo de las diferentes áreas cuentan con formatos que permita llevar a cabo sus responsabilidades como Kardex, caja chica, etc.? el 20% dice que El personal Administrativo de las diferentes áreas si cuentan con formatos que permita llevar a cabo sus responsabilidades como Kardex, caja chica, etc y el 80 % dicen que no cuentan con formatos que les permita llevar a cabo su responsabilidad.

Pregunta N°14

P14: ¿El personal Directivo de la Institución Educativa tiene comunicación Directa con el personal Administrativo de las Diferentes áreas de la institución?

Tabla: 14 Comunicación directa

ITEM	N	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

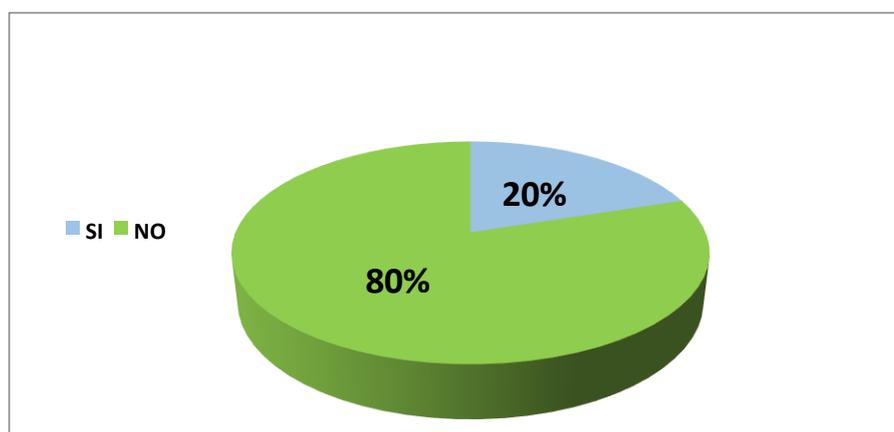


Gráfico N° 14: Comunicación directa

Nota: fuente de tabla N° 14

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 14 de la pregunta: ¿El personal Directivo de la Institución Educativa tiene comunicación Directa con el personal Administrativo de las Diferentes áreas de la institución? el 20% de los encuestados manifiestan que El personal Directivo de la Institución Educativa si tiene comunicación Directa con el personal Administrativo de las Diferentes áreas de la institución y el 80% manifiestan que no tienen comunicación directa con el personal Administrativo de las diferentes áreas.

Pregunta N°015

P15: ¿Se comunican a entidades externas los reportes de información financiera, y de inventarios de material y equipos existente?

Tabla: 15 comunicación a entidades externas

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

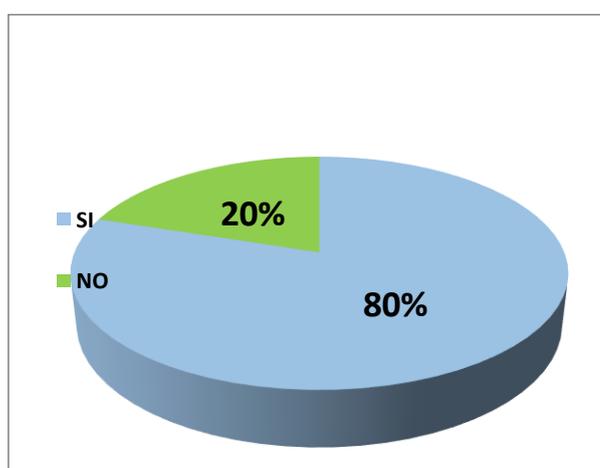


Gráfico N° 15: comunicación a entidades externas

Nota: fuente de tabla N° 15

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 15 de la pregunta: ¿Se comunican a entidades externas los reportes de información financiera, y de inventarios de material y equipos existente? el 80% de los encuestados manifiestan que si se comunican a entidades externas los reportes de información financiera, y de inventarios de material y equipos existente y el 20% manifiesta que no se comunica a entidades externas.

Pregunta N° 16

P16: ¿Considera que la administración utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno?

Tabla 16: Información relevante de la administración

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

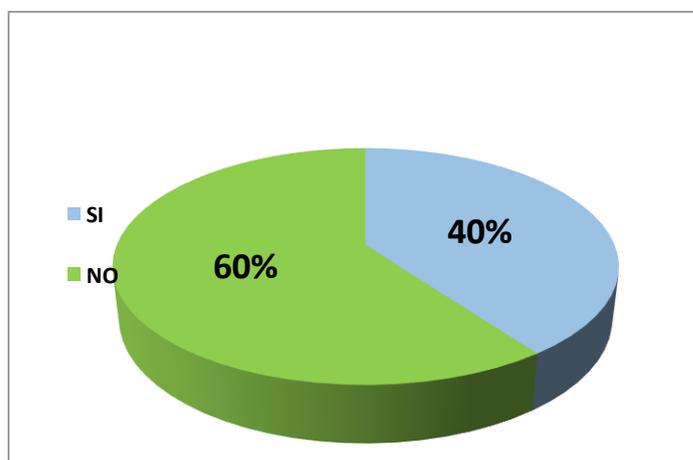


Gráfico N° 16 Información relevante de la administración

Nota: fuente de tabla N° 16

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 16 de la pregunta : ¿Considera que la administración utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno? el 40% de los encuestados manifiestan que si considera que la administración utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno y el 60% que no utiliza información relevante.

Pregunta N°017

P17: ¿El equipo directivo realiza actividades de supervisión para controlar la efectividad del sistema de control?

Tabla: 17 Supervisión del Equipo Directivo.

ITEM	N	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

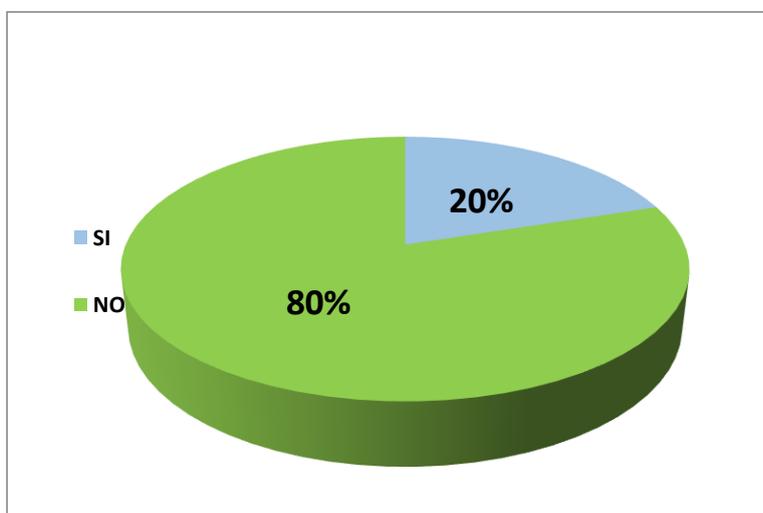


Gráfico N° 17: Supervisión del Equipo Directivo

Nota: fuente de tabla N° 17

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 17 de la pregunta: ¿El equipo directivo realiza actividades de supervisión para controlar la efectividad del sistema de control? el 20% de las personas encuestadas manifiestan que El equipo directivo si realiza actividades de supervisión para controlar la efectividad del sistema de control y el 80% dice que no realiza actividades de supervisión para controlar la efectividad del sistema de control.

Pregunta N°18

P18: ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?

Tabla:18 Información de calidad

ITEM	N	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

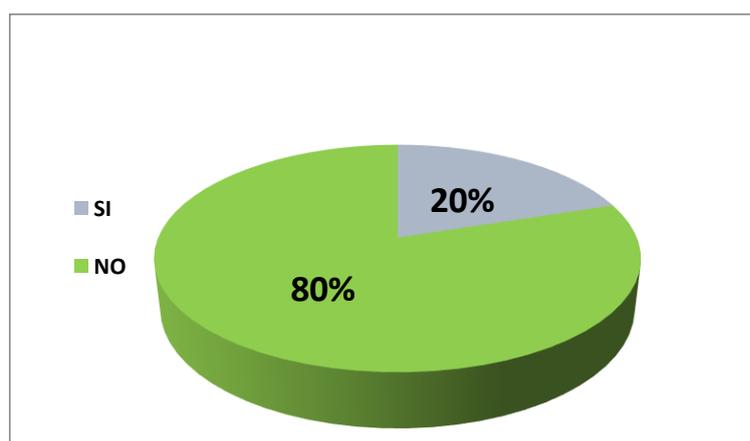


Gráfico N° 18: Información de calidad

Nota: fuente de tabla N° 18

Interpretación: Según los resultados la tabla N° 18 de la pregunta: ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente? el 20% de las personas encuestadas dicen que Las actividades de control implementadas si contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente y el 80% dic que no.

Pregunta N°19

P19: ¿Los trabajadores Administrativo de las diferentes áreas identifican y comunican las deficiencias del control interno de la Institución a las partes responsables de tomar medidas?

Tabla:19 Comunicación de deficiencias

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

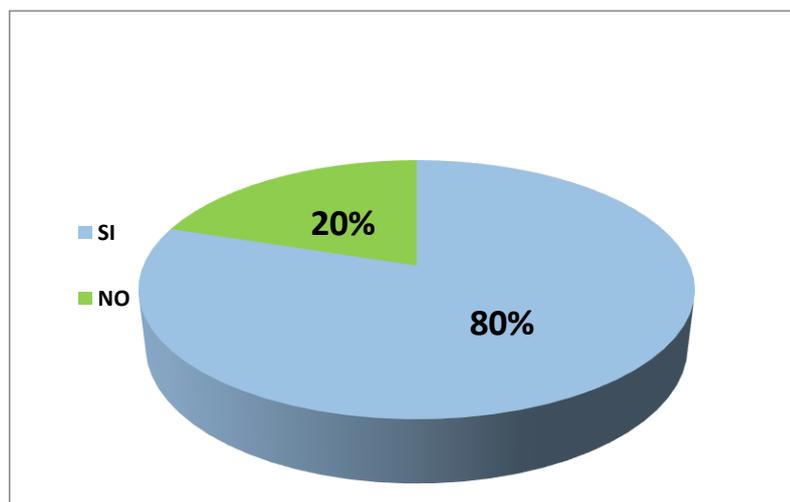


Gráfico N° 19: Comunicación de deficiencias

Nota: fuente de tabla N° 19

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 19 de la pregunta : ¿Los trabajadores Administrativo de las diferentes áreas identifican y comunican las deficiencias del control interno de la Institución a las partes responsables de tomar medidas? el 80% de los trabajadores encuestados dicen Los trabajadores Administrativo de las diferentes áreas si identifican y comunican las deficiencias del control interno de la Institución a las partes responsables de tomar medidas y el 20% manifiesta que no identifican ni comunican las deficiencias del control interno.

Pregunta N°20

P20: ¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?

Tabla: 20 Supervisión permanente

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: cuestionario aplicado

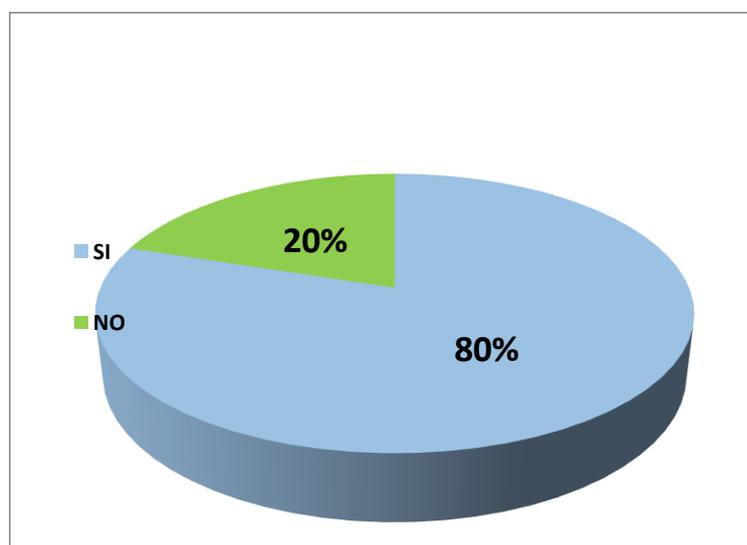


Gráfico N° 20 Supervisión permanente

Nota: fuente de tabla N° 20

Interpretación: Según los resultados de la tabla N° 20 de la pregunta: ¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente? el 80% de los encuestados manifiestan que si Consideran que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente y el 20% manifiesta que no consideran que deben ejercer una supervisión permanente.

03: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las instituciones educativas públicas de EBR del Perú y de la institución educativa pública de Educación Básica Regular Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control	Falta implantar estrategias de control interno tanto en la parte administrativa como contable. Mediante el estudio realizado al personal que labora en la Unidad Educativa se concluye que ellos no conocen el plan estratégico de la institución. El control de los bienes económicos de la Unidad Educativa no es permanente lo que hace que existan desacuerdos entre autoridades. La relación que mantiene el personal con las autoridades no es buena lo que incide a que no exista una buena comunicación.	En la Institución Educativa Fe y Alegría N° 18 de la provincia de Sullana se llega a la conclusión que el 60% de los encuestado dicen que si se difunde las normativas del desempeño de las funciones y el 40% opina lo contrario.	No Coinciden
Evaluación de riesgos	La investigación tuvo como propósito ver de qué manera el control interno influyo en los resultados de los Centros Educativos en un determinado periodo la misma que está sustentada en un estudio documental; y en conclusión relevante se determinó que sistema de control interno, está constituida por las políticas y normas formalmente dictados, los métodos y procedimientos efectivamente implantados por los recursos humanos, financieros y materiales, deben estar coordinado y dirigidos al cumplimiento de los siguientes objetivos: salvaguardar el patrimonio, garantizar la exactitud cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, Administrativa y técnica.	el 60% de total de los encuestados manifiesta que si identifican los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades de la Institución el 40% manifiestan que no.	Si coinciden
Actividades de control	Los instrumentos utilizados contenían preguntas relacionadas con el Grado de instrucción, control interno, libro de caja y caja chica y la gestión escolar. Cuyos resultados obtenidos fueron 57% de Directores son profesores, el 33% implementa regularmente el sistema de control interno, llevando un 48% el control de sus existencias, y haciendo un	Según la tabla N° 11 el 20% de total de los encuestados manifiesta que, si realizan inventarios físicos oportunamente y el 80% manifiestan que no, así mismo se pude comprobar a	Si coinciden

	<p>48% arqueo de caja chica, la supervisión y verificación se lleva a cabo un 71% por la UGEL y así de estas preguntas cerradas se hace un contraste de las percepciones que tienen los directores y hemos concluido que sus percepciones coinciden que en la gestión educativa es necesario llevar un control interno ya que es un instrumento que necesariamente contribuye en la organización escolar y hoy en día con la nueva política educativa de Jornada escolar completa se plasma y es necesario llegar a una totalidad de la comunidad educativa</p>	<p>través de la encuesta que no utilizan herramientas adecuadas e instrumentos de medición</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>La población es de 61 organizaciones educativas estatales y la muestra 53, que se calcularon en base a las Instituciones Educativas de la parte investigada situada en la ciudad de Piura. El procedimiento fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo.</p> <p>Aplicar la técnica de revisión bibliográfica y narrativa, y como instrumento para acumular información la reunión, la percepción inmediata y la encuesta preorganizada con preguntas identificadas con la exploración, aplicando a los Directores de las organizaciones bajo escrutinio, adquiriendo como conclusión más básica: que las instituciones educativas tienen numerosos impedimentos con respecto al control interno, sin embargo, se completa un control externo, organizado por la UGEL, DREP y MINEDU, y se puede confirmar que hay una falta de información de las partes fundamentales de esta variable, una gran parte de los ejecutivos son docentes, preparados en la parte de Gestión Pedagógica y no en Gestión Administrativa, que es la razón por la que al hacer este examen he poseído la capacidad de reconocer numerosos Errores y limitaciones.</p>	<p>En la Institución educativa Fe y Alegría N° 18 el 20% de los encuestados manifiestan que El personal Directivo de la Institución Educativa si tiene comunicación Directa con el personal Administrativo de las Diferentes áreas de la institución y el 80% manifiestan que no</p>	<p>Si coinciden</p>

Supervisión y monitoreo	El colegio por medio de la Colectora mantiene información que se la lleva únicamente en el sistema impidiendo que la comunicación sea inmediata, incumpliendo con la norma de control interno N° 405- 04 Documentación de respaldo y su archivo; en donde se menciona que la documentación sustentadora estará disponible para acciones de verificación, así como para información de otros usuarios autorizados en ejercicio de sus derechos. El diseño de la propuesta se lo elaboró en base a los objetivos, políticas, procedimientos y flujo gramas de rubros con mayor significativita en la institución, que son de fácil aplicación los mismos que servirán como guía en el desarrollo de las actividades.	La Institución Educativa Fe y Alegría N° 18 si cuenta con un Encargado para llevar el manejo del control que es la directora de la Institución, pero no asume su encarga tura como debe ser. Además, no supervisa ni pide los libros Contables.	Si coincide

Fuente: Elaboración propia

5.2 Análisis de resultados

Objetivo1: Describir las características del control interno de las Instituciones Educativas públicas de EBR del Perú 2018.

Para Catacora (1996), el control interno “Es el sostén sobre el cual reposa la fiabilidad de un sistema contable, el grado de solidez determinará si existe una razonable seguridad de las operaciones reflejadas en las situaciones financieras de la empresa”. Al control interno también se le puede conceptualizar como un proceso que lo realiza el directorio o sujetos que pertenezcan a una entidad, Diseñado para que las etapas lleguen a culminarse con suma firmeza: Efectividad y eficiencia de las operaciones: Esta clase está orientada a los objetivos principales de negocio de una empresa, incluyéndose aquí los objetivos parciales al desempeño de la utilidad y a la protección de recursos. Fiabilidad de la información financiera: está vinculada a la enseñanza de los estados financieros, difundiéndolos con veracidad, Así mismo se informarán públicamente las utilidades que se obtengan de dichos estados financieros elegidos de los mismos. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: se refiere a las leyes a las que está sujeta la organización. (Mantilla, 2005).

Objetivo específico 2. Describir las características del control interno de la Institución Educativa públicas de EBR Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018.

La Institución no cuenta con formatos para el ingreso y salida de productos de almacén, debido a ello no registran los préstamos de material que se realizan dentro y fuera de la institución, El 80 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes, conocen el reglamento Interno, pero no lo aplican. También se vio muy relevante la falta de interés de la persona que los tiene a su cargo, es decir falta de supervisión.

Objetivo específico 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las instituciones educativas públicas de EBR del Perú y de la institución educativa pública de Educación Básica Regular Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018.

Según la Investigación se concluye con el antecedente de Catacora (1996), el control interno “Es el sostén sobre el cual reposa la fiabilidad de un sistema contable, el grado de solidez determinará si existe una razonable seguridad de las operaciones reflejadas en las situaciones financieras de la empresa”. Así mismo después de haber realizado la encuesta correspondiente, tratamiento y análisis de la información que se obtuvo mediante dicha encuesta, se pudo determinar que la Institución Educativa Fe y Alegría N° 18 de la provincia de Sullana carece de un adecuado control interno en sus cuatro áreas como: Tesorería, secretaria, logística, Almacén y personal. Así mismo se determinó como resultado que no emplean esta herramienta de control interno en sus diferentes áreas debido a la escasa información que tienen con respecto a su aplicación, es decir el personal no está capacitado para realizar y aplicar esta herramienta.

VI. Conclusiones

01.- Con respecto a la variable describir las características del control interno de las Instituciones Educativas públicas de EBR del Perú 2018.

Según Catacora (1996), el control interno “Es el sostén sobre el cual reposa la fiabilidad de un sistema contable, el grado de solidez determinará si existe una razonable seguridad de las operaciones reflejadas en las situaciones financieras de la empresa Así mismo la la mayor parte de los antecedentes nos muestran que hay una escasez de conocimiento con respecto al control interno en las Instituciones Educativas Publicas.

02.- Para la Variable describir las características del control interno de la Institución Educativa públicas de EBR Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018. Se puede apreciar que la aplicación de la encuesta nos demuestra que la Institución Educativa carece de conocimiento en cuanto a las herramientas a utilizar en sus diferentes áreas con respecto al control Interno. Así mismo la Institución no cuenta con formatos para el ingreso y salida de productos de almacén, debido a ello no registran los préstamos de material que se realizan dentro y fuera de la institución, El 80 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes, conocen el reglamento Interno, pero no lo aplican. También se vio muy relevante la falta de interés de la persona que los tiene a su cargo, es decir falta de supervisión.

03.En lo referente a la variable de realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Instituciones Educativas Públicas de EBR del Perú y de la institución educativa pública de Educación Básica Regular Fe y Alegría No 18 de la provincia de Sullana, 2018. Coincidimos con Catacora (1996), Debido al escaso conocimiento y a la escaza información de control en las Instituciones Educativas Publicas no utilizan un adecuado control en las mismas.

VII. Referencias bibliográficas

- Ambrosio Amaro González. (1 de setiembre de 2013). Obtenido de La Importancia del Control Interno en la Empresa: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- COSO (1992) Informe coso I En r. Estupiñan Gaitán, Control Interno Fraudes: Análisis del Informe Coso I, II,III.
- Coopers & Lybrand (1997) Los nuevos conceptos del control interno, Madrid Gómez, G. (2013). Peru.
- Lázaro Guzmán, Y. I. (2016). Caracterización del control interno del área de branza de las empresas. Otuzco.
- Martínez Cuenca, D. C. (2011). Propuesta de un sistema de control interno financiero y administrativo para el colegio nacional nocturno CATAMAYO. Ecuador.
- Mogollón Chapilliquen, J. M. (2014). Caracterización del sistema de control interno de efectivo y cuentas por cobrar de la administración Clínica Tersa S.A. TALARA.
- Navarro Navarro, F. G. (2014). Diseño de un sistema de control interno para el área de almacen de la empresa distribuidora Jocarsa. Sullana.
- Ortiz S., Y. C. (2014). Analisis de los procedimientos contables. MATURIN VENEZUELA.
- Peña Medina, F. Y. (2015). Los Mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de la empresa agrícola en el Perú caso: Sociedad Agrícola Rapel S.A.C.. Piura.
- Rodríguez León, D. (2011). Propuesta de un sistema de control interno financiero y administrativo para el colegio nocturno Catamayo. Ecuador.
- Rodríguez Pérez, M. J., & Torres Saldaña, J. D. (2015). Implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014.

Segovia Villavicencio, J. M. (2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA. LTDA". Quito.

Serrana, A. G. (2010). Fundamentacion%20Teorica evaluación de control interno UBCPY amaqlles. Recuperado el 30 de julio de 2017, de Eumend: <http://www.eumed.net/libros%20tis/2010d/796/Fundamentacion%20Teorica.htm>

TELECOMUNICACIONES Y SISTEMAS, S. (2012). Manual del control interno. Nicaragua.

Zavaleta Flores, I. (2016). Caracterización del control interno del área de ventas de las empresas de insumos para el calzado del Perú: Caso Isabel. Trujillo.

www.feyalegria.org.pe/ Historia de Fe y Alegría

Bach, Antonio, (1978) historia de Fe y Alegría en el Perú

Rodríguez Rodríguez, Dora (1997) Historia de Fe Alegría Sullana.

Ministerio de Educación, (2008) Sector Educativo Control Interno

Palacios Gallegos, Raúl (2008) Guise para formular e implementar proyectos Página

35

Anexos

ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 21 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
1	Presentación del Línea Base del Proyecto			x													
2	Redacción del problema				x												
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.					x											
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.						x	x									
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica								x	x							
6	Redacción de las bases teóricas										x						
7	Redacción de la Metodología											x					
8	Construcción del instrumento de evaluación												x				
9	Validación de instrumentos													x			
10	Aplicación y recojo de información														x		
11	Análisis e interpretación de los resultados															x	
12	Presentación del Informe Final																x

Fuente: Elaboración Propia.

**ANEXO N° 02
PRESUPUESTO**

TABLA N° 22 PRESUPUESTO

Descripción del material	Unidad	Precio	Cantidad	Subtotal	Total
MATERIAL DE OFICINA					
Hojas DINA 4	½ Millar	10.00	500	10.00	146.00
Lapiceros	Unidad	0.50	6	3.00	
Cartucho de tinta	Unidad	55.00	02	110.00	
USB	Unidad	18.00	01	18.00	
cuaderno	Unidad	3.00	01	5.00	
SERVICIOS					
Anillado	Unidad	15.00	01	15.00	695.00
Pasajes				200.00	
Internet				110.00	
Fotocopias				150.00	
Impresiones	Unidad	0.30	150	45.00	
Asesoría				100.00	
Empastado	Unidad	25.00	03	75.00	
TOTAL					841.00
TOTAL					849.00

FINANCIAMIENTO

El total de proyecto de investigación será de S/. 841.00 nuevos soles, el total de financiamiento será cubierto con recursos propios, los cuales permitirán solventar en su totalidad el trabajo de tesis de investigación



Anexo N° 3

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE

Fecha:

INSTRUCCIÓN

Estimado Director, personal Administrativo de la Institución Educativa Fe y Alegría No 18 de la ciudad de Sullana las preguntas que a continuación formulamos, forman parte de una investigación encaminada a Analizar y elaborar una propuesta de mejora de los componentes del Control Interno de la Institución Educativa, para lo cual necesitamos de tu colaboración y apoyo, respondiendo no como debería ser, sino como lo percibes en la realidad. Para lo cual marcarás con una X la respuesta que creas conveniente:

N ^a	DIMENSIONES / ITEMS	SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
01	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?		
02	¿El equipo directivo conoce en forma específica cada una de las actividades que realiza los administrativos?		
03	¿El Equipo Directivo difunde su Filosofía a través de la visión y misión?		
04	¿Las diferentes áreas Administrativas cumplen con responsabilidad su trabajo?		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
05	¿Se identifican los riesgos internos y externos que pueden afectar las actividades realizadas en la institución?		
06	¿El equipo Directivo realiza la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		
07	¿La evaluación de riesgos permite adquirir suficientes datos para evaluar probabilidades de eventos, tiempos y resultados		
08	Documenta los riesgos que se dieron anteriormente en la institución?		

	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		
09	¿Los controles implementados están documentados en el Manual de funciones?		
10	¿Cuándo se reciben los materiales o suministros se procede a realizar los controles de verificación		
11	¿Realizan inventarios físicos oportunamente?		
12	¿Cada área Administrativa cuenta con herramientas tecnológicas?		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
13	¿El personal Administrativo de las diferentes áreas cuentan con formatos que permita llevar a cabo sus responsabilidades Como Kardex, caja chica, etc.?		
14	¿El personal Directivo de la Institución Educativa tiene comunicación Directa con el personal Administrativo de las Diferentes áreas de la institución?		
15	¿Se comunican a entidades externas los reportes de información financiera, y de inventarios de material y equipos existentes?		
16	¿Considera que la administración utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno?		
	SUPERVISIÓN		
17	¿El equipo directivo realiza actividades de supervisión para controlar la efectividad del sistema de control?		
18	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?		
19	¿Los trabajadores Administrativo de las diferentes áreas identifican y comunican las deficiencias del control interno de la Institución a las partes responsables de tomar medidas?		
20	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?		

ESCALA DEL CONTROL INTERNO

componentes	si	n	observa
Ambiente de control			
Evaluación de riesgos			
Actividad de control			
Información y comunicación			
monitoreo			
total			

ANEXO N° 4

MODELO CONSOLIDADO DE CUESTIONARIO APLICADO

1= Nunca

2= A veces

3= Siempre

Nº	P01	P02	P03	P04	P05	AMBIENTE DE CONTROL	P06	P07	EVALUACIÓN DEL RIESGO	P08	P09	ACTIVIDAD DEL CONTROL GERENCIAL	P 10	P11	INFORMACIÓN COMUNICACIÓN	P12	P13	SUPERVISIÓN
01																		
02																		
03																		
04																		
05																		

Fuente:
Aplica

Cuestionario

**ANEXO
N°05**

**GUIA DE ENTREVISTA PARA EL DIRECTOR DE LA
I.E. FE Y ALEGRÍA N° 18 - SULLANA.**

N°	Actividad o áreas / Ítems	RESPUESTA
	Tesorería	
01	¿Estima que el área de tesorería deposita diariamente en entidades bancarias los ingresos de dinero?	
02	¿El área de tesorería utiliza cheques de pago en sus transacciones comerciales?	
03	¿El área de tesorería realiza conciliaciones bancarias con las cuentas corrientes de la empresa?	
04	¿La totalidad de trabajadores de la Institución son nombrados?	
05	¿El área de Tesorería de la Institución pública los inventarios trimestrales?	
	Personal	
06	¿En la Institución Educativa Utilizan algún mecanismo de control de asistencia?	
07	¿La Institución Educativa cuenta con algún reglamento para la contratación del personal?	
	Almacén	
08	¿Considera que la Institución Educativa tiene Inventariado sus almacenes?	
09	¿La institución utiliza Kardex en el ingreso y salida de material de los almacenes a otros ambientes?	
10	¿La Institución cada que tiempo revisa sus inventarios en almacén?	

ANEXO

Nº6

SOLICITUD DE PERMISO

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"

Solicita: Autorización para Aplicar
realizar Proyecto de Investigación

Sra. Carmen Carrillo Gutiérrez,
Directora de la Institución Fe y Alegría N° 18 Sullana

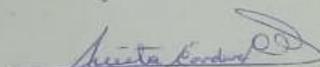
De mi consideración.

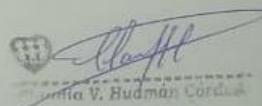
Yo Santos Anita Córdova Cruz, identificada con DNI. 03589151, con domicilio legal la Urb. Enrique López Albuja II etapa Mz. L 17 de la provincia de Sullana, Alumna de la Facultad de Ciencias contables Financieras y Administrativas Escuela profesional de Contabilidad VII ciclo me presento ante Ud. para saludarlo y expresarle lo siguiente.

Que siendo requisito para lograr la culminación Del curso de Tesis presentar un Proyecto de investigación es que recorro a su digna persona para solicitarle me conceda permiso para realizar mi proyecto de Tesis, así mismo tener acceso a la información requerida y a la aplicación de un cuestionario que me servirá en la culminación de mi Tesis titulada: "Caracterización del control interno de las Instituciones Educativas Públicas de Educación Básica Regular del Perú: caso I.E. "Fe y Alegría" N° 18 de la Provincia de Sullana y propuesta de mejora año 2018".

Conocedora de su apoyo en bien de la Educación quedo de Ud. agradecida.

Sullana, 14 de agosto del 2018


Santos Anita Córdova Cruz
DNI.03589151


Carmen V. Hudmán Cordúa
Recibido:
Conforme
16/08/18