

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativa
Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE
GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL
COMPLEJO EDUCATIVO CABRERA E.I.R.L. PERÍODO 2017”**

Walter Alexander Alzamora Muñoz

Jorge Eduardo Arteaga Salazar

Asesor:

Mg. C.P.C. Alindor Alfredo Flores Guerra

Cajamarca – Perú

Marzo-2018

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativa
Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE
GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL
COMPLEJO EDUCATIVO CABRERA E.I.R.L. PERÍODO 2017”**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el título
profesional de contador publico

Bach. Walter Alexander Alzamora Muñoz

Bach. Jorge Eduardo Arteaga Salazar

Asesor: Mg. C.P.C. Alindor Alfredo Flores Guerra

Cajamarca – Perú

Marzo-2018

COPYRIGHT © 2018 by

JORGE EDUARDO ARTEAGA SALAZAR

WALTER ALEXANDER ALZAMORA MUÑOZ

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVA
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE
GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL
COMPLEJO EDUCATIVO CABRERA E.I.R.L. PERÍODO 2017”**

Presidente: _____

Secretario: _____

Vocal: _____

Asesor: _____

Dedicatoria

A:

nuestros padres.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus valores y sus consejos que me han permitido ser una mejor persona de bien, pero más que nada, por su amor Incondicional.

mis maestros.

Por su gran apoyo y su paciencia, para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de nuestra tesis; al C.P.C.C. Domiciano Emilio Sáenz Casanova por su apoyo ofrecido en este trabajo.

Agradecimientos

A nuestro asesor Ronald Enrique Martos Correa de la facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, que él nos está brindando sus conocimientos necesarios y sabias enseñanzas para la elaboración del presente proyecto de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se orienta a determinar la incidencia del sistema de control interno como herramienta de gestión en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L durante el periodo 2017.

Escuela, A. y Muto, A. (2007). Historia para un maestro, Lima-Perú, realizado en la universidad Pontifica Universidad Católica del Perú. Menciona A efectos de propiciar los lineamientos y mecanismos propios a una buena gestión institucional de entidades inmersas en el rubro de la inversión en servicios educativos, en aplicación de los componentes de un sistema de control interno que provea una información financiera, económica y administrativa oportuna y sirvan de base para la toma de decisiones empresariales como fiel reflejo del desempeño de la gerencia. En tal sentido, el actual contexto evidencia claramente el incremento de las inversiones en el sector educativo, el cual trata de dar respuesta y atención de la demanda de servicios de Educación Primaria y Educación Secundaria, dado que el estado, debido a la falta de recursos presupuestarios, no le es posible abastecer tan importante necesidad básica de la población.

Decreto legislativo N° 882. Diario Oficial el peruano, Lima sábado 9 de noviembre de 1996. Lima-Perú: Normativamente el estado fomenta la formalización de instituciones educativas particulares y materialización mediante el Decreto Legislativo N° 882, el mismo que en su Art. 4°, establece que expliquen brevemente sus características. Debiendo organizarse jurídicamente bajo cualquiera de las formas previstas en el derecho común y en el régimen societario, incluyendo las de asociación civil, fundación, cooperativas, empresa individual de responsabilidad limitada y empresa unipersonal.

Instituciones Educativas Particulares, personas jurídicas de derecho privado sin fines de lucro, no se encuentran afectas al pago del impuesto a la renta. Personas jurídicas de derecho privado con fines de lucro, se organizan como sociedades mercantiles. Estas entidades tributarán en la medida que generen utilidad y puedan hacer uso del crédito tributario por reinversión.

La cantidad que se invierte a nivel de la educación privada, en un contexto en el que existen muchos padres de familia que apuestan por la educación de sus hijos en colegios particulares. Según el presidente de CADE Educación 2017, cerca del 30%

de los alumnos de educación básica regular estudia en instituciones privadas. Acorde a las estimaciones formuladas en el 2017 por la Presidencia de IPAE, como un factor importante para desarrollar los proyectos educativos en el país, es la inversión, y específicamente la privada, la cual alcanzaría el 1% del producto bruto interno (PBI), el cual para el año 2017 llegaría a los 702,000 millones de soles, según el Ministerio de Economía (MEF), por ende el 1% representaría 7,020 millones de soles aproximadamente. Por lo que, consideramos brindar un aporte respecto de la importancia que refleja contar con una herramienta que garantice razonablemente el crecimiento, sostenibilidad y competitividad en el tiempo, de organizaciones que se involucren y participen en el rubro de los servicios educativos, bajo cualquier modalidad empresarial, situación que fundamentará la acertada toma de decisiones en el marco de la utilización e implementación de un buen sistema de control interno como herramienta básica de gestión, para el logro de sus objetivos y metas establecidas.

Consecuentemente, el desarrollo de la investigación permitirá demostrar la hipótesis formulada respecto de que un sistema de control interno, como herramienta de gestión, incide favorablemente en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera EIRL durante el periodo 2017. Hecho que facilitará tomar conocimiento del funcionamiento actual del sistema de control interno, previsto por la empresa, así como identificar los componentes de mayor aplicación. Situaciones que fijan claramente los objetivos específicos y que finalmente permitirán determinar la incidencia favorable del sistema de control interno, definido claramente como objetivo general de la investigación. Para lograr tales objetivos, se aplicarán encuestas y entrevistas como técnicas de recolección de datos, cuya información será analizada a través de la hoja de cálculo Excel. Asimismo, los resultados serán objeto de discusión, para demostrar la hipótesis planteada.

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión, Coso III, componentes y principio de coso III.

ABSTRACT

The present research work is aimed at determining the incidence of the internal control system as a management tool in decision making in the Cabrera Educational Complex E.I.R.L, during the 2017 period.

For the purposes of promote the guidelines and own mechanisms to good institutional management of entities involved in the field of investment in educational services, in application of the components of an internal control system that provides financial, economic and administrative information and serve as a basis for business decision making as a true reflection of management's performance. In that sense, the current context clearly shows the increase in investments in the education sector which tries to answer, and attention to the demand for services of basic regular and superior education, given the State, it lacks budgetary resources, it isn't possible to supply such an important basic need of the population.

Normatively the State encourages the formalization of private educational institutions and materialization through the Legislative Decree N° 882, the same as in its Art. 4°, that briefly explains its characteristics. It must be organized legally under any of the forms provided for in common law and in the corporate regime, including those of civil association, foundation, cooperatives, individual company of limited liability and unipersonal company.

Private Educational Institutions, legal persons of private law non purpose profit, they aren't affected by the payment of the income tax. Legal persons of private law for purpose profit, they are organized as mercantile companies. These entities tax to the extent that they generate utility and they can use the tax credit for reinvestment.

The amount that is invested at the level of private education, in a context where there are many parents who bet on the education of their children in private schools. According to the president of CADE Education 2017, about 30% of the students of regular basic education study in private institutions.

According to the estimates formulated in 2017 by the Presidency of I.P.A.E, as an important factor to develop educational projects in the country, It's the investment and specifically the private, that which would reach 1% of the gross domestic product (GDP) which for the year 2017 will reach to the 702,000 million suns, according to the Ministry of Economy and Finance (MEF), so 1% represents 7.020 million suns approximately.

Therefore, we consider give a contribution respect of the importance that reflects having a tool that reasonably guarantees the growth, sustainability and competitiveness in time, of organizations that get involved and participate in the field of educational services, under any business modality, situation that will support the right decision making within the framework of the utilization and implementation of a good system of internal control as a basic management tool, for the achievement of its objectives and established goals.

Consequently, the development of the research will allow demonstrating the hypothesis formulated respect an internal control system, as a management tool, favorably influences decision making in the Cabrera Educational Complex E.I.R.L, during the 2017 period. Fact that facilitates to take knowledge, of the current operation of the internal control system, presented by the company as well as identify the components of greater application. Situations that clearly establish the specific objectives and that finally they will allow to determine the favorable incidence of the internal control system, clearly defined as the general objective of the research. To achieve such objectives, surveys will be applied and interviews as techniques of data collection, this information will be analyzed through the Excel spreadsheet. Likewise, the results will be discussed, to prove the hypothesis raised.

Keywords: Internal control system, management, Coso III, components and coso principle III.

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| Dedicatoria..... | i |
| Agradecimientos..... | ii |
| RESUMEN..... | iii |
| ABSTRACT..... | v |
| LISTA DE TABLAS..... | ix |
| LISTA DE GRÁFICOS..... | x |
| CAPITULO I: INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1. Planteamiento del Problema | 1 |
| 1.1. Descripción de la Realidad Problemática | 1 |
| 1.2 Definición del Problema | 3 |
| 1.2.1 Pregunta general | 3 |
| 1.2.2 Pregunta Específicos | 3 |
| 1.3 Objetivos | 3 |
| 1.3.1 Objetivos general | 3 |
| 1.3.2 Objetivo específicos | 3 |
| 1.4 Justificación de la investigación | 4 |
| 1.4.1 Justificación práctica | 4 |
| 1.4.2. Justificación metodológica | 4 |
| 1.4.3. Justificación teórica | 5 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO | 5 |
| 2. Fundamentos teóricos de la investigación | 5 |
| 2.1 Antecedentes Teóricos | 5 |
| 2.2. Marco Teórico | 9 |
| 2.3. Marco histórico | 15 |
| 2.4. Marco Conceptual | 18 |
| 2.5. HIPÓTESIS | 22 |
| CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 23 |
| 3.1. Tipo de investigación | 23 |
| 3.2. Diseño de investigación | 23 |
| 3.3. Área de investigación | 23 |

| | |
|---|-----------|
| 3.4. Población..... | 23 |
| 3.5. Muestra | 24 |
| 3.6. Técnicas de investigación..... | 24 |
| 3.7. Técnica e instrumento de recolección de Datos | 24 |
| 3.8. Técnica para el procesamiento y análisis de datos | 25 |
| 3.9. Interpretación de datos..... | 25 |
| CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIONES..... | 27 |
| 4.1. Descripción de la metodología de trabajo | 27 |
| CAPÍTULO V: CONCLUSIONES | 65 |
| 5.1. Conclusiones | 65 |
| 5.2. RECOMENDACIONES..... | 66 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 67 |
| LISTA DE ABREVIATURAS | 72 |
| GLOSARIO | 72 |
| ANEXO 01: CAPÍTULO I | 74 |
| ANEXO 02: CUESTIONARIO..... | 80 |
| ANEXO 03: MATRIZ DE CONSISTENCIA | 84 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla N° 1. Operacionalización de las variables | 24 |
| Tabla N° 2. AMBIENTE DE CONTROL | 25 |
| Tabla N° 2.1 Apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno..... | 26 |
| Tabla N° 2.2 La administración reconoce y promueve las propuestas | 27 |
| Tabla N° 2.3 La administración demuestra un comportamiento ético..... | 28 |
| Tabla N° 2.4 Proporcionar el apoyo logístico necesario..... | 29 |
| Tabla N° 2.5 Las condiciones necesarias para un ambiente de armonía | 30 |
| Tabla N° 2.6 El ambiente de control tiene importancia y relevancia..... | 31 |
| Tabla N° 3. EVALUACIÓN DE RIESGOS | 33 |
| Tabla N° 3.1 Se han identificado los eventos negativos | 34 |
| Tabla N° 3.2 Se ha tomado en consideración aspectos internos y externos | 35 |
| Tabla N° 3.3 Determinar las funciones en la institución | 36 |
| Tabla N° 3.4 El desarrollo de sus funciones se ha cuantificado | 37 |
| Tabla N° 3.5 Los resultados son considerados en las áreas | 38 |
| Tabla N° 4. ACTIVIDADES DE CONTROL | 40 |
| Tabla N° 4.1 Los controles establecidos están acorde a la institución | 41 |
| Tabla N° 4.2 El costo establecí en un control no supere el beneficio..... | 42 |
| Tabla N° 4.3 Los recurso y archivos quedan evidenciados | 43 |
| Tabla N° 4.4 Se comparan los recursos administrativos y académicos | 44 |
| Tabla N° 4.5 Las decisiones tomas por la institución son las adecuadas..... | 45 |
| Tabla N° 5 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | 47 |
| Tabla N° 5.1 La Institución Educativa identifican las necesidades | 48 |
| Tabla N° 5.2 Se cuenta con políticas y procedimientos..... | 49 |

| | |
|--|----|
| Tabla N° 5.3 La información que maneja la institución es útil..... | 50 |
| Tabla N° 5.4 Se utiliza la información y opinión de los usuarios..... | 51 |
| Tabla N° 5.5 La administración investiga y toma decisiones | 52 |
| Tabla N° 5.6 Se investiga y se corrigen las debilidades | 53 |
| Tabla N° 5.7 La toma de decisiones se hace por un comité..... | 54 |
| Tabla N° 6. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | 56 |
| Tabla N° 6.1 Se efectúan acorde a lo establecido por la institución | 57 |
| Tabla N° 6.2 Se realizan acciones de supervisión | 58 |
| Tabla N° 6.3 Que tipo de información maneja la institución | 59 |
| Tabla N° 6.4 cuando se realizan mejoras en la institución se publica | 60 |
| Tabla N° 6.5 Los resultados de evaluación se consideran | 61 |

LISTA DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico N° 2. AMBIENTE DE CONTROL | 25 |
| Gráfico N° 2.1 Apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno..... | 26 |
| Gráfico N° 2.2 La administración reconoce y promueve las propuestas | 27 |
| Gráfico N° 2.3 La administración demuestra un comportamiento ético..... | 28 |
| Gráfico N° 2.4 Proporcionar el apoyo logístico necesario..... | 29 |
| Gráfico N° 2.5 Las condiciones necesarias para un ambiente de armonía | 30 |
| Gráfico N° 2.6 El ambiente de control tiene importancia y relevancia | 31 |
| Gráfico N° 3 EVALUACIÓN DE RIESGOS | 33 |
| Gráfico N° 3.1 Se han identificado los eventos negativos | 34 |
| Gráfico N° 3.2 Se ha tomado en consideración aspectos internos y externos | 35 |

| | |
|--|----|
| Gráfico N° 3.3 Determinar las funciones en la institución | 36 |
| Gráfico N° 3.4 El desarrollo de sus funciones se ha cuantificado | 37 |
| Gráfico N° 3.5 Los resultados son considerados en las áreas | 38 |
| Gráfico N° 4. ACTIVIDADES DE CONTROL | 40 |
| Gráfico N° 4.1 Los controles establecidos están acorde a la institución | 41 |
| Gráfico N° 4.2 El costo establecí en un control no supere el beneficio..... | 42 |
| Gráfico N° 4.3 Los recurso y archivos quedan evidenciados | 43 |
| Gráfico N° 4.4 Se comparan los recursos administrativos y académicos | 44 |
| Gráfico N° 4.5 Las decisiones tomas por la institución son las adecuadas | 45 |
| Gráfico N° 5 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | 47 |
| Gráfico N° 5.1 La Institución Educativa identifican las necesidades | 48 |
| Gráfico N° 5.2 Se cuenta con políticas y procedimientos..... | 49 |
| Gráfico N° 5.3 La información que maneja la institución es útil | 50 |
| Gráfico N° 5.4 Se utiliza la información y opinión de los usuarios..... | 51 |
| Gráfico N° 5.5 La administración investiga y toma decisiones | 52 |
| Gráfico N° 5.6 Se investiga y se corrigen las debilidades | 53 |
| Gráfico N° 5.7 La toma de decisiones se hace por un comité | 54 |
| Gráfico N° 6 SUPERVISIÓN Y MONITOREO | 56 |
| Gráfico N° 6.1 Se efectúan acorde a lo establecido por la institución..... | 57 |
| Gráfico N° 6.2 Se realizan acciones de supervisión | 58 |
| Gráfico N° 6.3 Que tipo de información maneja la institución | 59 |
| Gráfico N° 6.4 cuando se realizan mejoras en la institución se publica | 60 |
| Gráfico N° 6.5 Los resultados de evaluación se consideran | 61 |

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del Problema

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente, en Cajamarca existen empresas privadas dedicadas al servicio de la educación, que en su gran mayoría carecen de un adecuado sistema de control interno que comprenda el plan de organización y todos los métodos y procedimientos. Su misión es salvaguardar la fiabilidad de los registros contables. Un gran número de empresas locales son familiares, lo cual se refleja en un mal control, debido a que las personas que dirigen son los propios dueños o familiares, quienes las administran de manera empírica, basándose en la experiencia de los años trabajados en el rubro.

En el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L. se puede observar la aplicación de un sistema de control interno débil, en todos los procesos contables y administrativos.

Ha incidido en la toma de decisiones gerenciales, debido a que no se cumplen en forma eficiente y eficaz la utilización de recursos, obteniendo un máximo de utilidad; las políticas que emite la alta administración, no son suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan conectar a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone; de otro lado, no proporciona información contable correcta y oportuna. Al no facilitar un eficiente desenvolvimiento, ha hecho que los controles internos se realicen de manera intuitiva.

En el complejo educativo Cabrera E.I.R.L, se advierte un incipiente proceso de control interno, hecho que ha causado dificultades, entre otros, la disminución

de sus ingresos, la escasa optimización del tiempo por parte de los empleados, etc. lo cual repercute directamente en el desempeño de la institución.

Además, cabe recalcar la importancia de la planificación de los gastos operativos que deben enfocarse en el aprovechamiento de los recursos y concentrarse en la relación que existe entre gastos y beneficios, derivados de esos desembolsos, los beneficios que se obtengan deben estar contemplados como metas y por consiguiente se deben planificar los recursos para apoyar a las demás actividades operacionales que nos ayuden al logro de éstas.

Por tal motivo, se ve en la necesidad de buscar medios que ayuden a solucionar este problema con el fin de poner controles en cada una de sus actividades, a través de un óptimo sistema de control interno, que permita obtener información oportuna y confiable. De tal manera, estar a la par con las demandas del entorno empresarial competitivo que exige el momento actual.

El sistema de control interno es una herramienta muy importante para todas las instituciones, para proporcionar seguridad razonable de que se están cumpliendo con la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y calidad en los servicios que prestan. Por lo tanto, es indispensable la aplicación adecuada de un control interno en todas las áreas. Por ello, el control interno es fundamental para llevar en orden todos los movimientos, tanto económicos como financieros y dar buen uso de las políticas dadas, de esta manera obtener resultados eficientes y rendir cuentas claras y oportunas a los grupos de interés.

1.2 Definición del Problema

1.2.1 Pregunta general

¿Cómo incide el sistema de control interno como herramienta de gestión en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, período 2017?

1.2.2 Pregunta Específicos

- ¿Determinar qué grado de implementación tiene el sistema de control interno actualmente en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, período 2017?
- ¿Qué componentes del sistema de control interno son de mayor aplicación en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L.?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivos general

- Determinar la incidencia del sistema de control interno como instrumento de gestión en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, período 2017

1.3.2 Objetivo específicos

- Identificar qué grado de implementación tiene el sistema de control en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, período 2017.
- Describir los componentes del sistema de control interno de mayor aplicación en el complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, período 2017

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación práctica

El trabajo de investigación se realizó en gran parte dentro del ambiente de la empresa, ya que con un adecuado control interno se podrá evaluar la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal, con el objetivo de proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones; y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad, acciones indispensables para la buena marcha del Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L.

Al efectuar el estudio y evaluación del control interno, se busca esencialmente determinar qué grado de confianza puede depositar en dicho estudio, para lo cual se debe lograr un profundo y detallado conocimiento del plan de organización y de los métodos y registros que producen la información financiera, y esto se debe lograr mediante procedimientos.

1.4.2. Justificación metodológica

Por este motivo se considera conocer cuál es la importancia de los componentes del control interno en la toma de decisiones en la institución educativa Cabrera, ya que de esta manera se maximicen los procesos y procedimientos en las diferentes áreas del control interno.

Esta investigación es de tipo descriptiva, deseamos evaluar el control interno en la institución educativa Cabrera, para la cual necesitamos plantear instrumentos confiables, que permitan recomendar la implementación de otros mecanismos de la información con el fin de que su resultado sirva como un apoyo para otras investigaciones.

1.4.3. Justificación teórica

Mediante esta investigación de control interno ayudara a que las organizaciones puedan actualizarse continuamente y puedan tomar decisiones oportunas, para que esta manera se logre sistemas eficientes que ayuden a mejorar los cambios externos e internos que la afecten.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

2.1 Antecedentes Teóricos

Capa. Y. (2014). En su tesis. *Características del control interno de la Instituciones Públicas de Educación Básica Regular del Perú: caso Instituciones Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, Chimbote-Perú*, realizado en la universidad Católica los Ángeles Chimbote. Nos habla que el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables”.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades.

En consecuencia, podríamos decir que es fundamental la importancia del control interno en las instituciones educativas ya que implica criterios de desempeño tanto cuantitativo como cualitativo al hacer una comparación de los objetivos trazados y los logrados, siendo esa, la verdadera medición del desempeño dentro de la institución.

Huamani. Z. (2014). En su tesis. *El control interno y su incidencia en los resultados de una institución educativa particular en el Perú*, Lima-Perú, realizada en la universidad Nacional de San Marcos. Menciona que "Cuyo objetivo general fue determinar las mejores prácticas de control que incida en los resultados de una institución educativa particular en el Perú, 2014. Asimismo, los objetivos específicos fueron:

1. Identificar si el control interno puede contribuir en los resultados de una institución educativa particular en el Perú, 2014.

2. Determinar qué factores debe tener la información de control interno para la toma de decisiones en una institución educativa particular en el Perú, 2014.

Quien para demostrar los objetivos planteados realizó una investigación de tipo descriptivo y utilizó la técnica de revisión bibliográfica y documental; encontrando los siguientes resultados: Para adecuar el sistema de control interno se requiere el compromiso de cada uno de los trabajadores de la institución educativa y, la participación y compromiso de los grupos de interés.

3. Estableciendo como base fundamental la cultura del autocontrol, de esta manera se fortalece el cumplimiento de objetivos, metas y de todas las actividades de la cotidianidad académica, lo que contribuye al mejoramiento de la calidad educativa. La elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos del centro educativo, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones. Los manuales que se elaboren orientan las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados; en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones”.

Crisólogo y León. (2013). En su tesis. *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución Educativa Particular interamericano s.a., de la Ciudad de Trujillo en el año 2012*, Trujillo-Perú, realizada en la Universidad Privada Antenor Orrego. Las características fundamentales que tiene el control interno como son: el control físico de bienes, confiabilidad de la información, cumplimiento a las normas, etc., son obviadas por lo que se presenta deficiencia en el control interno, y no permite la fortaleza de dicho control.

Es importante mencionar que el control es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa, para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información, para

promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados.

De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila el control interno de la entidad”.

Céspedes. N. (2009). En sus tesis. *El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa construyendo su casa en el cuarto trimestres del año 2010*, Ambato-Ecuador, realizada en la universidad Técnica de Ambato. Manifiesta el control interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una organización al igual que la Toma de Decisiones debido que van ligados completamente, por consiguiente, e menester que se planteen estratégicamente para que estos procesos sean ejecutados de manera efectiva y eficiente, encaminados siempre a la solución del problema, concluyó que:

La toma de decisiones ha significado para la empresa u desarrollo en cuanto a tecnología desenvolvimiento del personal, sin embargo, no se promueve la participación de los empleados con juicio críticos, por lo que existen circunstancias en las cuales no se ha valorado las alternativas necesarias para que las decisiones sean realmente las apropiadas.

El control interno de la empresa se ha visto afectado por lo varias causas, como la falta de segregación de funciones, el desconocimiento de las labores a realizar, entre otras, la mismas que intervienen en el funcionamiento de la empresa actividades, con lo que no permiten su completo desarrollo”.

2.2.Marco Teórico

• Teoría del Sistema de Control Interno

EL termino "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de segura tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluye adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y erro, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información (Bravo,2015,p.13)

•Teoría del Control interno

Informe Coso, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la comisión treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y concepto que utiliza sobre este tema.

Este tema titulado "control interno un marco de trabajo integral "(coso,1992), fue adoptado plenamente por el concejo técnico de la contaduría pública, el cual realizo un detallado análisis del mismo sentido plasmado en la declaración profesional no estableciéndose la siguiente definición del nuevo concepto de control interno:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o conejos de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por la seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivo:

- a. Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- b. El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- c. El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos propios de cada entidad.

De acuerdo a las anteriores definiciones, se puede construir el siguiente concepto de control interno:

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que sea generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la entidad.

• **Seguridad Razonable**

El Control Interno, no tanto como es diseñado y operado, puede proporcionar solamente seguridad razonable a la administración y al consejo de directores con miras a la consecución de los objetivos de una entidad.

• **Informe coso**

El Control Interno según COSO (Committee of Sponsoring organizations), es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de

la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados

Asimismo, el informe Coso, para lograr este objetivo, plantea una estructura de cinco componentes: i) Ambiente de control, ii) Evaluación de riesgos, iii) Actividades de control gerencial, iv) Información y comunicación, y v) Supervisión y monitoreo.

Dentro de estos cinco componentes podemos darle relevancia, según el proyecto, a los siguientes puntos:

I. Ambiente de Control.

Filosofía de la dirección: La filosofía de la Dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos, actuando con independencia, competencia y liderazgo, y estableciendo un código de ética y criterios de evaluación del desempeño.

Integridad y valores éticos: Los principios y valores éticos son fundamentales para el ambiente de control de las entidades. Debido a que éstos rigen la conducta de los individuos, sus acciones deben ir más allá del solo cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas.

II. Evaluación del Riesgo.

Identificación de los riesgos: en identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambiente, políticas sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realizan la administración e incluyendo la infraestructura, procesos y tecnología.

III. Actividades de Control

Evaluación costo beneficio: El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos.

Control sobre el acceso a los recursos o archivos: El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

IV. Información y comunicación

Información y responsabilidad: la información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados,

estructurados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicación en tiempo y forma oportuna.

Calidad y suficiencia de la información: El titular o funcionario designados debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismo necesario que aseguren las características con las que deben contar toda información útil como parte del sistema de control interno

V. Supervisión y Monitoreo.

Normas básicas para el seguimiento de resultados: El término “deficiencia” constituye la materialización de un riesgo. Es decir, se refiere a la condición que afecta la habilidad de la entidad para lograr sus objetivos. Por lo tanto, una deficiencia puede representar un defecto percibido o real, que debe conducir a fortalecer el control interno.

• Teoría De Toma de Decisión

En la vida diaria nos vemos enfrentado a multitud de situaciones en las que tenemos que decidir entre varias alternativas. La propia optimización no es más que una forma de tomar una decisión entre varias alternativas.

Hellriegel y Slocum. (2009). *Comportamiento organizacional*. México DF. Thomson. Sostuvieron sobre la toma de decisión que el intercambio de información sobre la problemática debe ser objetiva y precisa. Por ello, las preferencias personales y las elecciones institucionales están en función a seleccionar la mejor alternativa para la organización. Este modelo presenta las

siguientes suposiciones: Se ha obtenido la información relacionada a las alternativas de solución. Estas alternativas se pueden clasificar según criterios medibles. La alternativa seleccionada es la mayor satisfacción que dará a la organización.

• **Calificación de las decisiones**

Decisiones programadas:

- Simon, H. (1987). *Making Management Decision: The Role of Intuition and Emotion*”, Academy of Management Executive. Menciona que este tipo de decisiones se toma de acuerdo a reglas, políticas o procedimientos previamente acordados; la finalidad es facilitar la toma de decisiones en situaciones recurrentes y sumamente comunes dentro del entorno propiamente empresarial, puesto que limitan o excluyen alternativas.

Si un problema es recurrente y sus elementos que lo componen se pueden definir, pronosticar y analizar, entonces se empieza a perfilar como una decisión programada. En ciertas medidas, las decisiones programadas limitan la libertad empresarial, ya que los directivos cuentan con menos espacios para decidir qué hacer. No obstante, el propósito real de este tipo de decisiones es liberarnos de la carga que acarrea la toma y análisis de decisiones. Las políticas, las reglas y los procedimientos que usamos para tomar decisiones programadas nos ahorran tiempo, permitiéndole al directivo dedicarse a otras actividades más complejas e importantes.

Decisiones no programadas:

En este tipo de decisiones abordan problemas poco frecuentes o excepcionales. Si un problema no se ha presentado con la frecuencia suficiente como para que lo cubra una política o si resulta tan importante que merece un tratamiento especial, deberá ser manejable como una decisión no programada.

Problema como la asignación de los recursos dentro de la organización, que hace con una línea de problemas que fracasa, como mejorar las relaciones con la comunidad, es decir los problemas de mayor magnitud e importancia que enfrenta o enfrentara el management, normalmente requerirán decisiones de tipo no programadas.

2.3.Marco histórico

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. DICKSEE (1905). Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoria detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal

En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar

operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Para Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para Organizaciones*. Lima: instituto de investigación Accountability. Menciona que en los 80 no existieron mayores variaciones en la evolución del control interno, con excepción del reporte elaborado por la Comisión Treadway que investigó las causas de los informes financieros fraudulentos preparados por la compañía pública. En cambio, los 90 fue una década de posicionamiento del control interno debido a que se divulgaron diversos estudios, entre ellos: Marco Integrado de Control Interno (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), en 1992; Guía de Control (Instituto de Contadores Autorizados de Canadá-CICA), EN 1995; Cobit (Fundación de sistemas de información, Auditoría y control- ISACA), en 1996; y, el Marco de Referencia para los sistemas de control interno en Organizaciones Bancarias (Comité de Basilea de supervisión Bancaria), en 1998. Tiempo después, se divulgó: Gestión de riesgos Corporativos (ERM), en 2004; Guía COSO para Pequeñas Compañías Públicas, en 2006; y, la Guía de Monitoreo sobre Sistemas de Control Interno, en 2009. Las primeras señales sobre el gobierno corporativo se produjeron en Inglaterra con la aparición del Informe Cadbury, en 1992. Los esfuerzos sobre este tema continuaron en los años siguientes en la comunidad británica, con la publicación de los informes: Rutteman, Hampel, Greenbury, Myners, higgs, y Smith. A inicio de 1999, fue divulgada la Guía Turnbull (Guidance for Director son the Combined Code) por el Financial Reporting

Council, para mejorar el gobierno corporativo en las compañías públicas, y en el 2005, la Guía Turnbull sobre Control Interno orientada a fortalecer el rol de la junta de directores en el proceso de evaluación de control interno.

Los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente, en Norteamérica a inicios del siglo XXI, estremecieron el mundo empresarial y marcaron la pauta para la sanción de la Ley Sarbanes-Oxley en 2002, y bajo su influjo, las regulaciones de la SEC sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno en las compañías públicas.

• Sistema coso III

COSO III PYMES: En este modelo se simplificó a los 5 primeros elementos potenciales del COSO I, como consecuencia de una búsqueda en la implementación del elemento de Roles y Responsabilidades, el cual al final se reconoció su exclusión del modelo establecido.

Los modelos del Sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la administración y el resto del personal de una entidad.

En mayo del presente año el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway-COSO, ha emitido la actualización al modelo de Sistema COSO I. En la actualización se han incorporado temas de: globalización, complejidad del negocio, incidencia de fraudes, exigencias de transparencia,

de rendición de cuentas, entre otros; la actualización entrará en vigencia a partir de diciembre del año 2014.

El volumen e integridad de la estructura organizacional de una entidad determinará el Sistema de COSO a implementar, lo cual dará un valor agregado a los controles existentes dentro de la organización.

2.4.Marco Conceptual

El sistema de control interno en el cual las entidades públicas o privadas se conducen cambia dramáticamente y a una velocidad impensable hasta hace solo unos años. Los factores sociales y económicos, los avances en la tecnología y la creciente competencia global, entre empresas y países, son algunos ejemplos de estos cambios. Con cada nuevo acontecimiento, la gerencia se enfrenta con retos mayores para lograr objetivos, controlar costos, administrativos la liquidez y lograr una ventaja competitiva (Claros y león, 2012, p.23)

Conocimiento de los resultados:

Una consecuencia o resultado define lo que ocurrirá si se elige una alternativa o un curso de acción en particular. La toma de decisiones puede estar basada en resultados o consecuencias que pueden conocerse con certeza; consecuencias que se conocen con una probabilidad de ocurrencia (riesgo); y consecuencias desconocidas o con probabilidades muy inciertas (incertidumbre)

El nivel de programabilidad:

Las decisiones pueden ser programadas o no programadas. Las decisiones programadas se basan en un conjunto de reglas o procedimientos de decisión, e implican la toma de decisiones bajo certeza, en razón de que todos los resultados o consecuencias son conocidos de antemano. Las decisiones no programadas no tienen reglas o procedimientos pre-establecidos: los cambios de las condiciones son tales que no se pueden formular reglas de decisiones.

Los criterios para la toma de decisiones:

Un modelo de toma de decisiones que describa la manera cómo se pueden tomar las decisiones puede ser un modelo normativo o descriptivo. Por ejemplo, el modelo económico clásico es un modelo normativo, porque asume la completa racionalidad del que toma la decisión, con información completa sobre las alternativas y la optimización del valor esperado como meta. En cambio, un modelo descriptivo de toma de decisiones que describa o explique el comportamiento humano en el momento de la decisión, reduce la satisfacción de todas las restricciones del problema, en lugar de continuar la búsqueda que localice la alternativa óptima.

El nivel de impacto de la decisión:

La toma de decisiones organizacionales puede darse: o por la reducción de conflicto y por atención secuencial de las metas; o por la elusión de la incertidumbre; o por el método de la búsqueda de problemas; o por el aprendizaje organizacional, en el que la ejecución y el nivel de aspiración; o por la toma de decisiones por el método incremental que es una variación del

concepto de satisfacción en el que la toma de decisiones se reduce a pequeños cambios en las políticas y procedimiento existentes.

- **Definición de términos básicos**

Eficiencia: Utilización de los recursos de la manera más correcta posible para satisfacer las necesidades y los deseos de los individuos.

Estructura organizacional: Distribución y orden con que están compuesto una entidad (cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad), incluyendo el conjunto de relaciones entre todos los miembros.

Función: conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo.

Control interno: Es el conjunto de planes, métodos, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación con un fin de que la organización logre sus objetivos a largo plazo.

Cumplimiento: Consiste en recolectar evidencias con un solo propósito de probar el cumplimiento de la organización.

Procedimientos: Son el conjunto de pasos o actividades lógicas que agota o realiza una empresa en sus múltiples funciones, para lograr algún resultado específico.

Responsabilidad: Todos los miembros de la Organización desempeñan alguna función dentro del Control Interno, aunque cada uno de ellos lo hace con distinto grado de responsabilidad.

Controles: Son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales que sirven para reducir riesgos y además proporcionan cierto grado de seguridad, que se alcanzarán los objetivos del negocio detectando e indicando errores de planeación o dirección.

Toma de decisiones: El individuo analizará todas las alternativas posibles de solución, las alineará con las estrategias de la organización y de esa forma seleccionará la alternativa óptima.

Situación: Conjunto de aspectos del ambiente, que incluye a quien toma la decisión. Muchos de ellos están fuera de control, conocimiento o comprensión y afectan la elección.

Riesgo: Eventos futuros inciertos que pueden influenciar el logro de objetivo estratégico, operacional y financiero de una organización.

Planeamiento: Función administrativa que define objetivos y decide sobre los recursos y tareas necesarios para alcanzarlos de manera adecuada, irrecuperable, la de la prueba de confirmación, la expresión y la estimación y las previsiones.

2.5. HIPÓTESIS

• Hipótesis general

Los componentes del Sistema de Control Interno que se encuentra implementado inciden positivamente, para la toma de decisiones por parte de la Alta dirección, en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L.

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Esta investigación tiene un enfoque de tipo cuantitativo, de tipo de investigación descriptiva, porque se medirá y describirá de manera sistemática las variables dentro de ambiente cotidiano que se acerca a la realidad, el cual se propone identificar y describir los elementos y características del problema de investigación.

3.2. Diseño de investigación

No experimental transversal: esta investigación se considera dentro de un diseño no experimental, ya que su fin es la observación de las variables y no la manipulación de estas. Del mismo modo este estudio tiene la característica de diseño transversal por que describe los datos obtenidos en un periodo de tiempo determinado, sin ningún tipo de interrupción.

3.3. Área de investigación

La investigación se llevó a cabo en las áreas de administración y académicas del Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, la que comprende los procesos que están en el reglamento interno del complejo educativo, que establecen las funciones de la entidad

3.4. Población

La población está compuesta por el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, que a su vez está conformada por las personas involucradas en el proceso de

enseñanza y que brindar un servicio educativo en los niveles de primaria y secundaria.

3.5. Muestra

Se utilizó el muestreo no probabilístico de selección interna porque se desea saber la realidad de las áreas académicas y administrativo en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, además al director y los colaboradores que conformaron en total 29 encuestas.

3.6. Técnicas de investigación

Se realizó una encuesta al director en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L, y a los trabajadores, esta proporcionó datos fundamentales para el desarrollo de la investigación que por medio de las encuestas, actas, informes y memorias, se conoció los temas relacionados al complejo educativo y tener una idea clara de la situación por la que atraviesa, de esta manera se identificó los puntos débiles y fuertes del Sistema de Control interno y poder emitir un criterio que ayude a mejorar los procesos.

3.7. Técnica e instrumento de recolección de Datos

Se presentó la información que requiere esta investigación a través de una encuesta del sistema de control interno, lo que se hizo primeramente es visitar al complejo educativo Cabrera E.I.R.L, luego se pasó a encuestar a las área administrativa y académicas, en dichas áreas están involucrados y aportan más a la investigación.

3.8. Técnica para el procesamiento y análisis de datos

Las informaciones recopiladas serán procesadas a través de Microsoft Office Excel, que se obtendrá una base de datos a partir de la cual se iniciará el análisis de los datos, que permitirá contrastar los resultados con la hipótesis planteada.

3.9. Interpretación de datos

La encuesta se presentará a través de tablas, gráficos de columna para crear de manera clara los resultados, que a partir de los cuales se generarán las respectivas interpretaciones de cada área del sistema de control interno.

Tabla 1. Operacionalización de variables

| Variables | Definición. | Dimensiones | Indicador | Instrumento |
|----------------------------|---|--|--|---|
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO | Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. | valores Fiabilidad Integridad Planteamiento Evaluación | <p>Ambiente de Control.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la dirección. • Integridad y valores éticos. <p>Evaluación de riesgos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los riesgos. <p>Actividades de control gerencial.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación costo beneficios. • Control sobre el acceso a los recursos o archivos. <p>Información y comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información y responsabilidad. • Calidad y suficiencia de la información. <p>Supervisión y monitoreo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas básicas para actividades de prevención y monitoreo | Encuesta |
| TOMA DE DECISIONES | Una organización que invade cuatro funciones administrativas que son: planeación, organización, dirección y control. | Eficiencia Certeza | <ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento de resultados. • Criterios para la toma de decisiones. • Impacto de la toma de decisiones. • Resolución de conflictos o problemas | Encuesta Actas Informes Memorias |

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIONES

4.1. Descripción de la metodología de trabajo

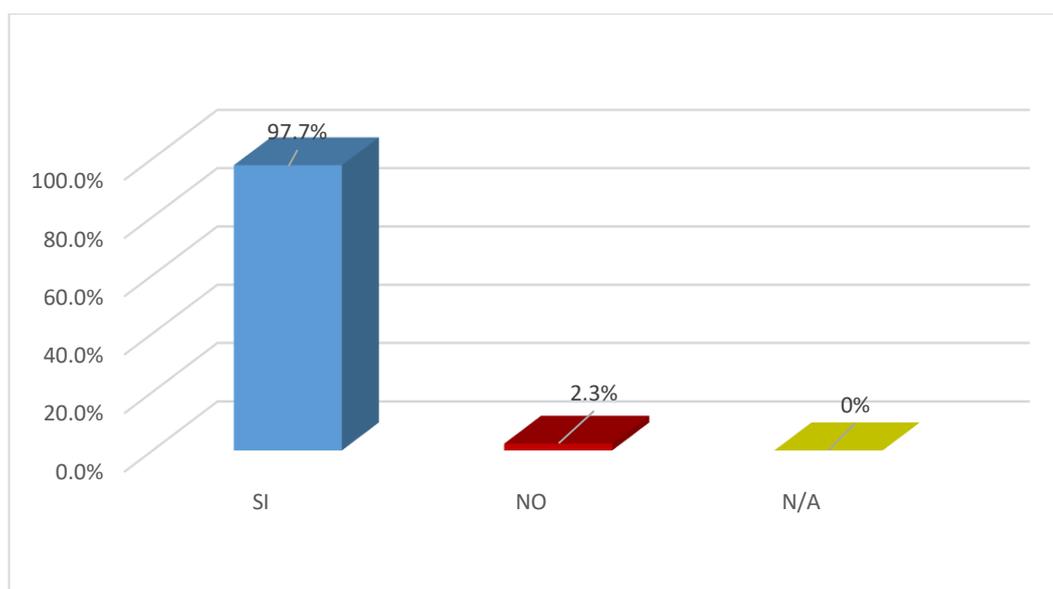
Tabla 2.

Componente: Ambiente de control

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 170 | 97% |
| NO | 4 | 2.3% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 174 | 100% |

Gráfico 2.

Componente: Ambiente de control



Fuente: Elaboración propia

En relación al gráfico podemos observar que el complejo educativo se basados en los valores éticos, ya que estos rigen la conducta de las personas y se encuentra detallado en el reglamento interno del complejo educativo.

De acuerdo a la encuesta realizada en el complejo educativo Cabrera E.I.R.L se detallan las preguntas formuladas en las áreas administrativa y académica, para su mejor entendimiento.

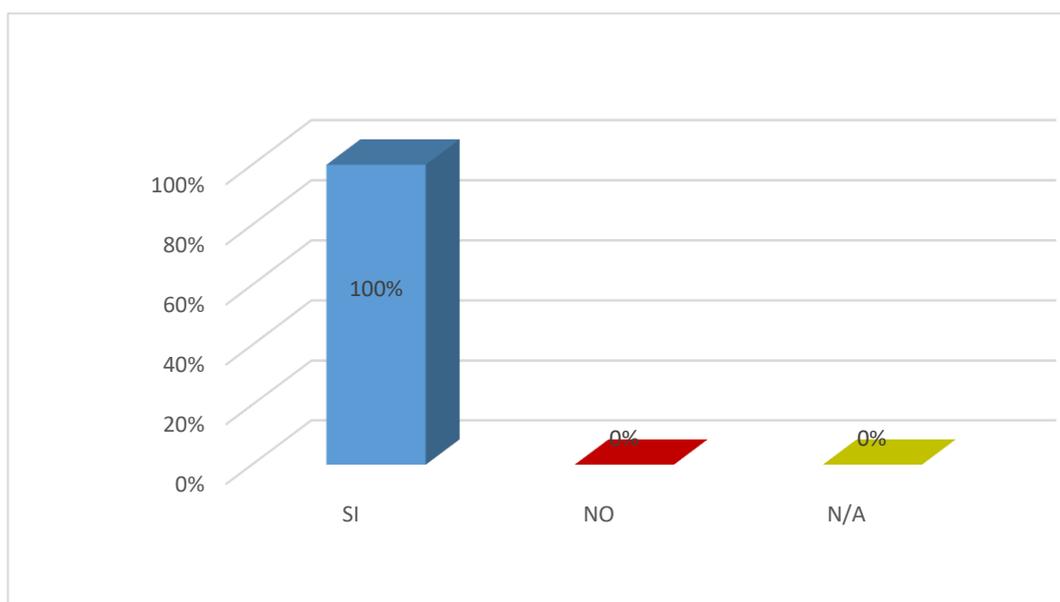
Tabla 2.1

Apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno.

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 2.1

Apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno.



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Los resultados obtenidos en la tabulación acerca de la organización en la empresa determinaron que del 100% de la población encuestada el 100% la considera como eficiente en el control interno.

La organización es considerada como eficiente ya que existen controles, lineamientos o procedimientos que guíen al buen desempeño del personal, sobre todo la administración busca constantemente mejorar los procesos lo cual genera un ambiente favorable de colaboradores.

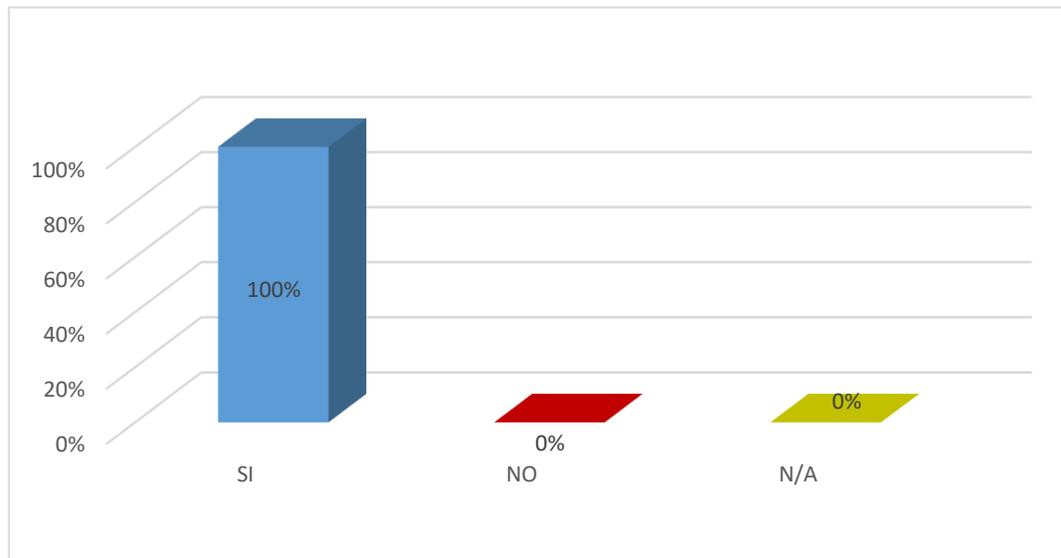
Tabla 2.2.

La administración reconoce y promueve las propuestas

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Grafico 2.2.

La administración reconoce y promueve las propuestas



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

La tabulación refleja que del 100% del personal encuestado el 100% considero como muy bueno al ambiente laboral. Por encontrarse iguales las respuestas acerca del ambiente laboral es necesario que la administración promueva mejorar las condiciones en las cuales se desenvuelven los empleados en su actividad esto con el fin de reanimar el ánimo en sus trabajos, prestando las mejores adecuaciones, trato y comodidad porque mientras ellos se sientan bien esto se verá reflejado en su trabajo que requiere de grandes esfuerzos continuos.

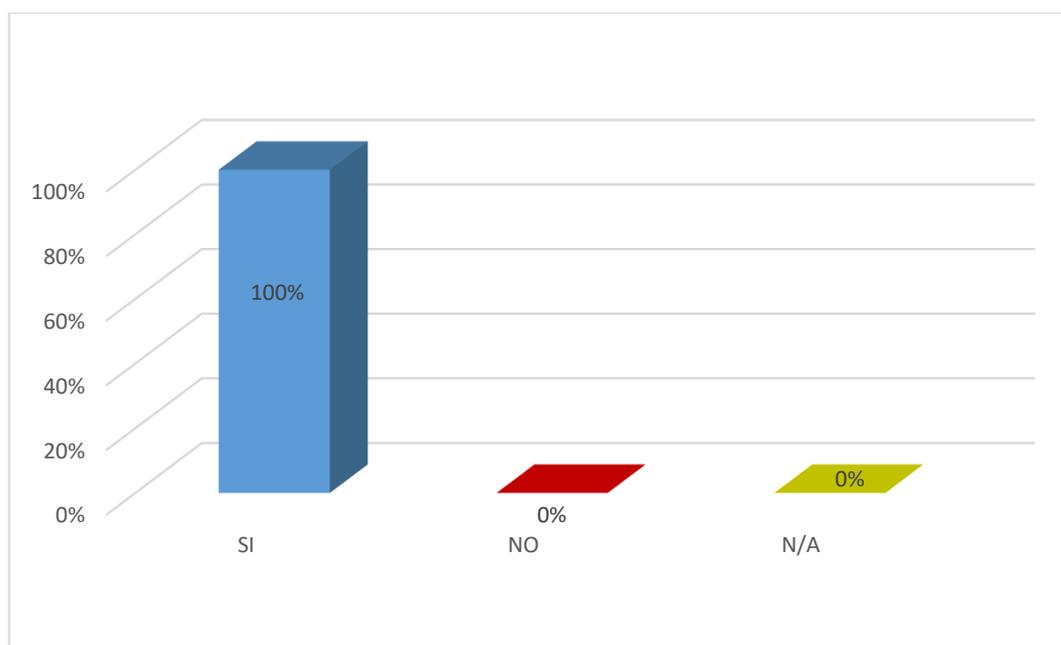
Tabla 2.3

La administración demuestra un comportamiento ético

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| Si | 29 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100 |

Gráfico 2.3.

La administración demuestra un comportamiento ético



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

la encuesta aplicada al comportamiento de los colaboradores es 100% de los encuestados manifestaron los lineamientos de conducta previsto en la Institución. Es importante que la administración considere el uso del reglamento de la institución que representaría una gran ayuda permitiendo que el personal trabaje con mayor eficiencia y eficacia.

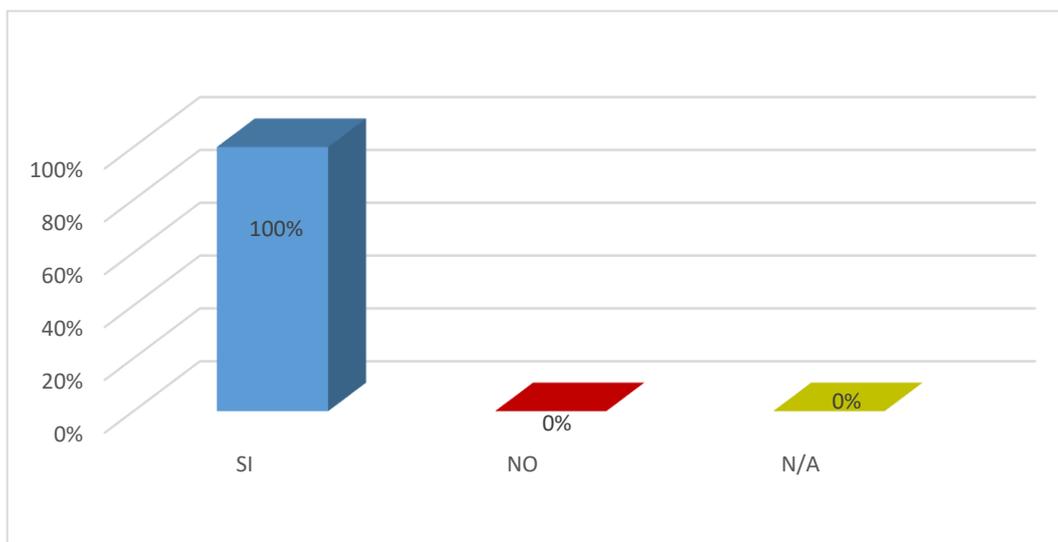
Tabla 2.4

Proporcionar el apoyo logístico necesario

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 2.4

Proporcionar el apoyo logístico necesario



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Del 100% de las personas encuestadas manifestaron que la administración proporciona el apoyo logístico necesario para un buen funcionamiento de sus funciones.

Es importante que el departamento utilice un manual de funciones en él se detallará de forma ordenada y sistemática instrucciones, responsabilidades e información sobre las funciones que deberá cumplir el personal de acuerdo al cargo asignado.

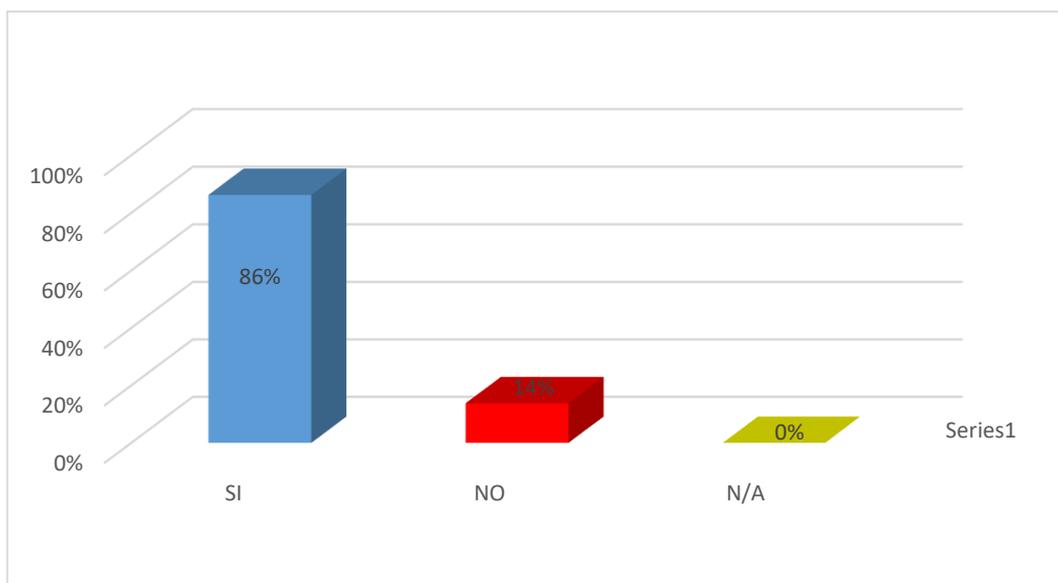
Tabla 2.5

Las condiciones necesarias para un ambiente de armonía

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 25 | 86% |
| NO | 4 | 14% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 2.5

Las condiciones necesarias para un ambiente de armonía



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

El 86% de los encuestados indicaron que hay un reglamento de funciones para un ambiente de armonía dentro de la institución. El 14% no están informado del reglamento de la institución, se requiere de una herramienta de guía, apoyo y comunicación que sea práctica y proporcione información ordenada, sistemática y clara sobre los objetivos, normas, políticas y procedimientos que deba cumplir.

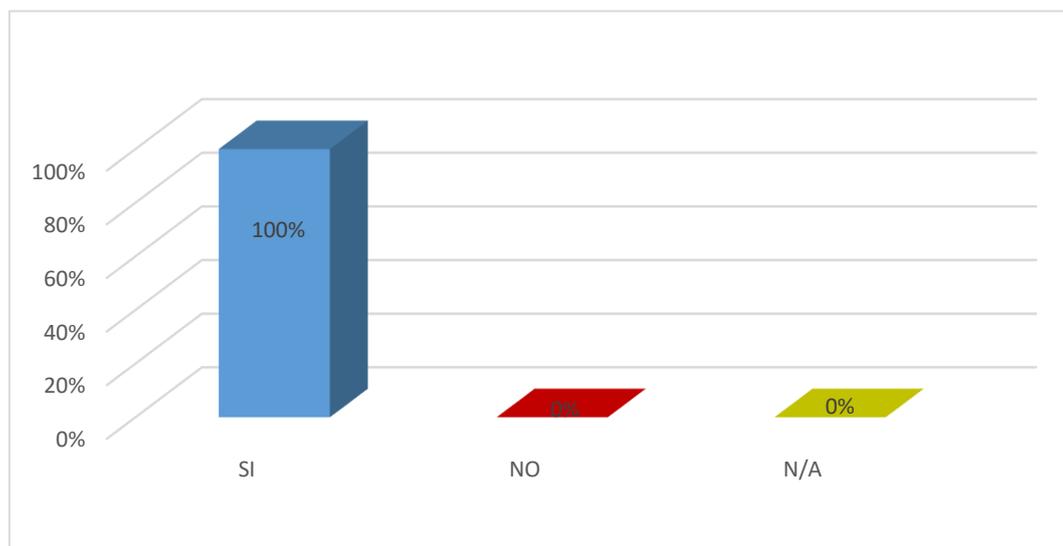
Tabla 2.6

El ambiente de control tiene importancia y relevancia

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 2.6

El ambiente de control tiene importancia y relevancia



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Un 100% de los encuestados manifestaron que la institución toma las decisiones adecuadas en las actividades académicas y administrativas. La empresa a través de su reglamento fomenta el cumplimiento de sus diferentes áreas, mejorando el ambiente de los colaboradores.

Discusión de resultados componente ambiente de control

En las tablas del 1 al 6. Se puede observar una actividad de apoyo permanente y dirigido al logro de sus objetivos al 97.7% en las áreas administrativa y académica basados en los valores éticos, ya que estos rigen la conducta de las personas y sus acciones, por ende, deben ir más allá del solo cumplimiento del reglamento del complejo educativo, el 2.3% de dichas áreas no están informado del reglamento de la institución, por lo que se requiere de una herramienta de guía.

Según Crisólogo y León. (2013). En su tesis. *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano s.a., de la ciudad de Trujillo*, Trujillo-Perú, realizado en la universidad Privada Antenor Orrego. Resaltar "las características fundamentales que tiene el control interno como son: el control físico de bienes, confiabilidad de la información, cumplimiento a las normas, etc., son obviadas por lo que se presenta deficiencia en el control interno, y no permite la fortaleza de dicho control". Es importante mencionar que el control es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa, para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información, para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila el control interno de la entidad.

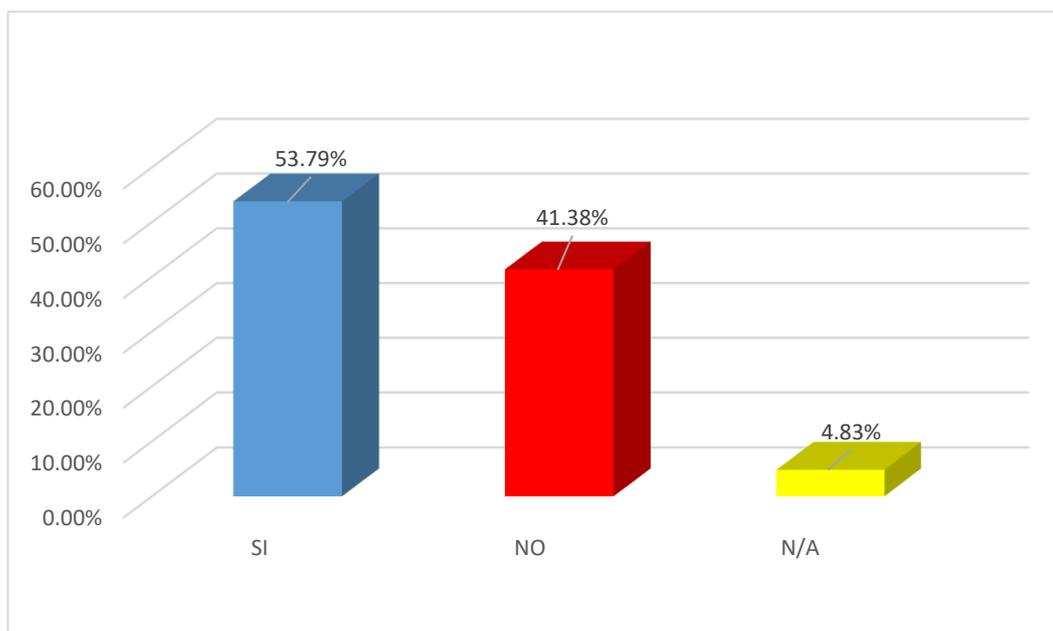
Tabla 3.

Componente: Evaluación de riesgos

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 78 | 53.79% |
| NO | 60 | 41.38% |
| N/A | 7 | 4.83% |
| TOTAL | 145 | 100% |

Gráfica 3.

Componente: Evaluación de riesgos



Fuente: Elaboración propia

Identificar los peligros internos e externo presentes al 53.79% por las áreas de administración y académica que pueden afectar el desarrollo de las actividades en la institución educativa, 41.38% mencionó que los riesgos no están identificados en su totalidad. Lo denota falta de capacidad para determinar los riesgos posibles dentro de la institución. Mediante la encuesta podemos determinar los posibles riesgos que mejorarían el funcionamiento de la institución educativa.

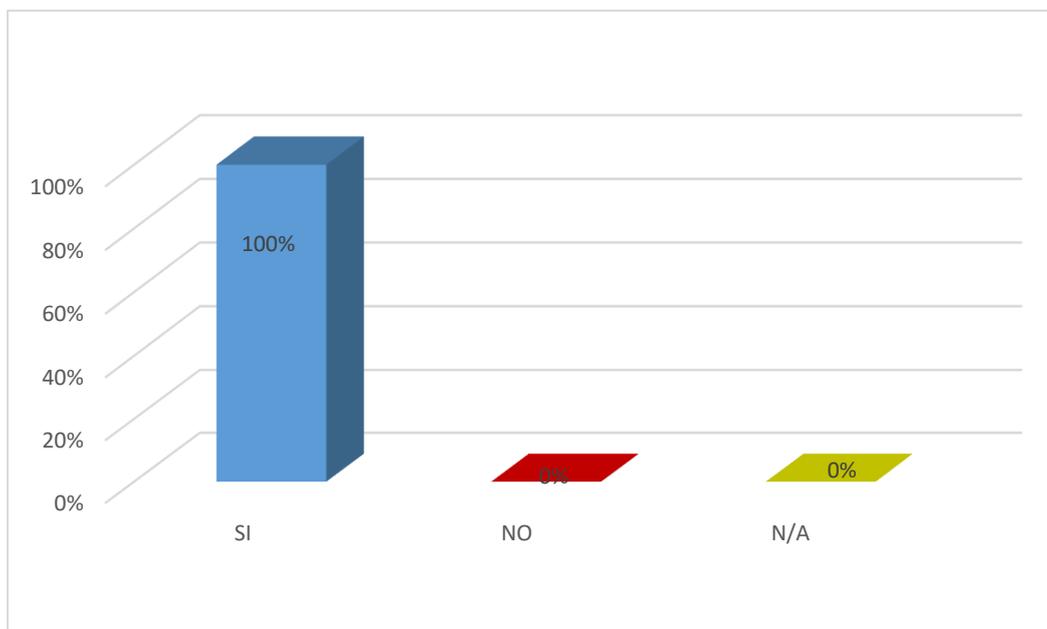
Tabla 3.1

Se han identificado los eventos negativos

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 02 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 3.1.

Se han identificado los eventos negativos



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Un 100% de los encuestados manifestaron que la institución tiene establecido niveles máximos para el desarrollo de sus actividades. La empresa debe considerar con gran importancia el tener establecido los niveles deseados, para no tener dificultades en su desarrollo de sus actividades.

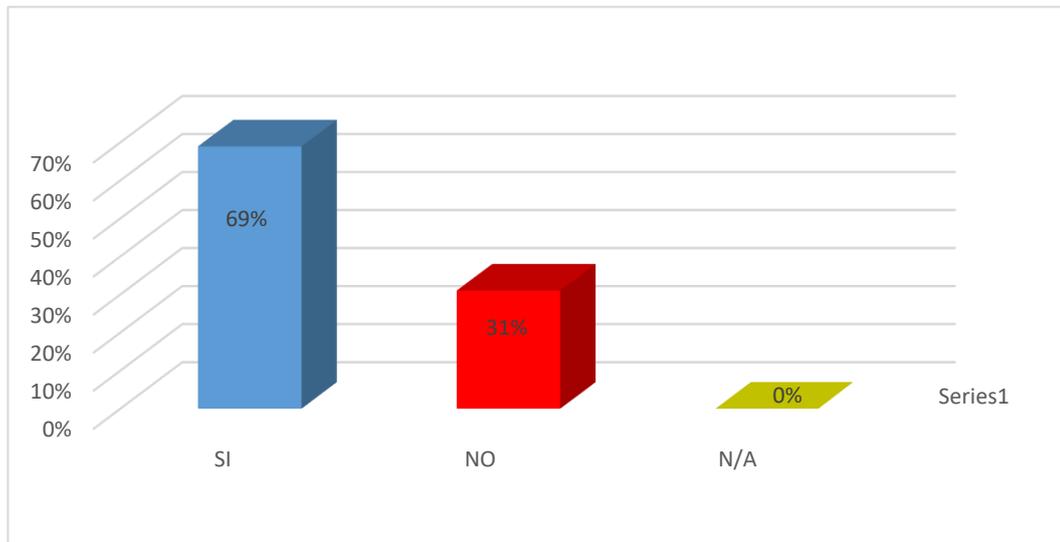
Tabla 3.2.

Se ha tomado en consideración aspectos internos y externos

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 20 | 96% |
| NO | 9 | 31% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 3.2.

Se ha tomado en consideración aspectos internos y externos



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

De los resultados obtenidos de la encuesta un 69% mencionó que los riesgos están identificados en sus totalidades, mejorando sus funcionamiento y mejoras en la empresa. El 31% de los encantado menciono que los riesgos no están identificados en sus totalidades afectando a la institución, por lo cual el servicio y la calidad será la imagen por la cual el cliente reconoce la calidad de dicha empresa.

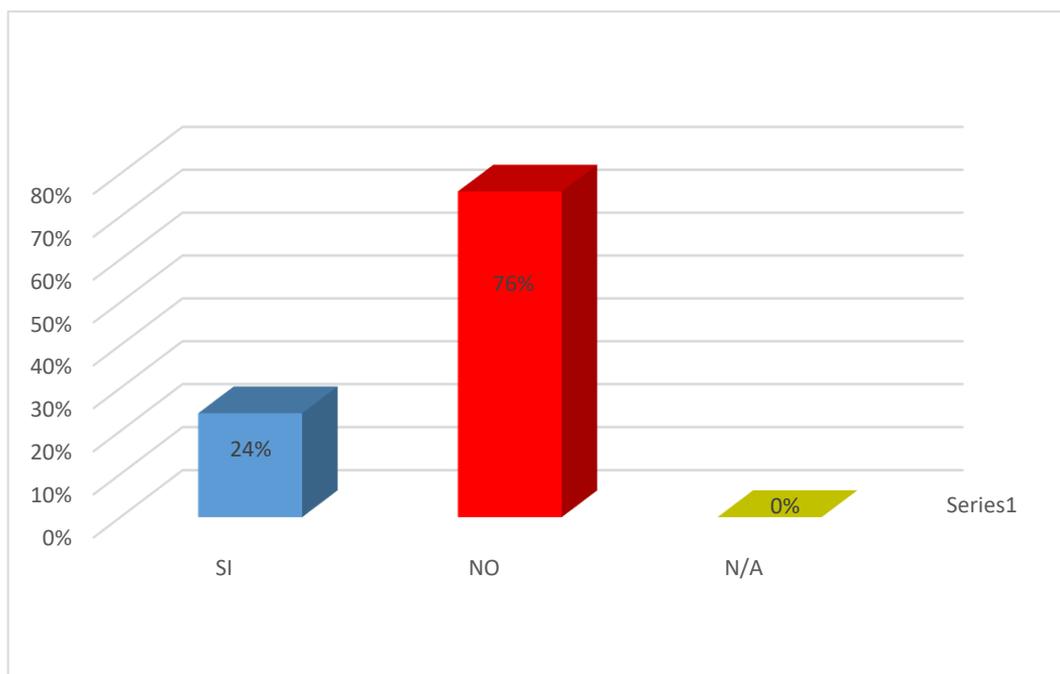
Tabla 3.3

Determinar las funciones en la institución

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 7 | 24% |
| NO | 22 | 76% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 3.3

Determinar las funciones en la institución



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

En función a la frecuencia con que la institución no efectúa un análisis o evaluación de los riesgos identificadas en cada área de la institución el 76% de los encuestados mencionaron que este proceso no se realiza desde hace varios meses. El 24% de los encuestadores menciona que los análisis son efectuados de acuerdo a la institución y reconocen las evaluaciones efectuadas.

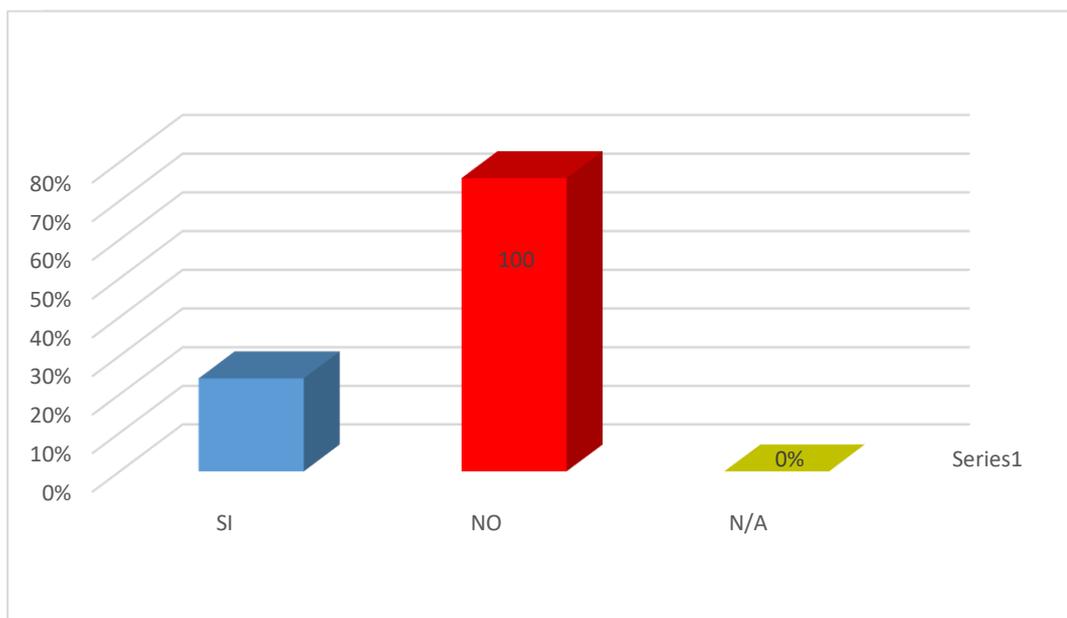
Tabla 3.4.

El desarrollo de sus funciones se ha cuantificado

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 29 | 100% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 3.4.

El desarrollo de sus funciones se ha cuantificado



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

El 100% de los encuestados consideran que no están identificado sus riesgos en las diferentes áreas de la institución. Al analizar esta pregunta se determina que a la no identificación el riesgo traerá problemas, es necesario que el gerente tome decisiones planteando soluciones viables para mejorar la situación de los riesgos de manera que permita el éxito.

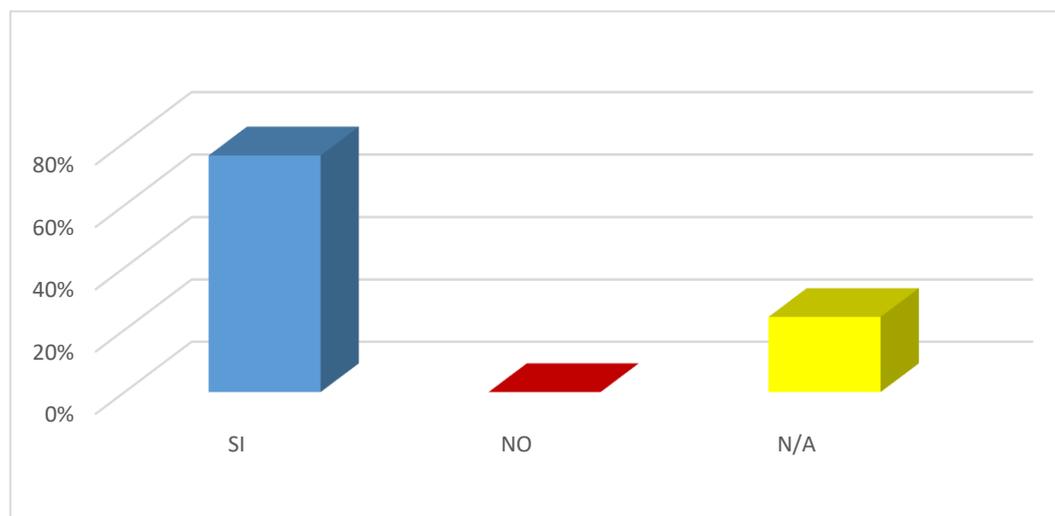
Tabla 3.5.

Los resultados son considerados en las áreas

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 76% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 3.5.

Los resultados son considerados en las áreas



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

El 76 % de los encuestados consideran que la evaluación en el área de administración y académica son considerada en la toma de decisiones de la institución, mientras que el 24% opinan que es buena la toma de decisiones de la institución. Al analizar esta pregunta se determina que los resultados tomados por la gerencia favorecen con mayor eficiencia y eficacia, es necesario que tome decisiones planteando soluciones viables para mejorar las áreas de la institución.

Discusión de resultados dimensión evaluación y riesgos

Tabla 01 al 05 podemos observar e identificar los peligros internos y externos presentes al 53.79% que puede identificar la institución educativa que afectar el desarrollo de las actividades, 41.38% de los colaboradores de la institución educativa no define los riesgos por la falta difusión de los objetivos y metas en su totalidad. Lo denota falta de capacidad para determinar los riesgos posibles dentro de la misma. Mediante la encuesta podemos determinar los posibles riesgos que mejorarían el funcionamiento de la institución educativa.

Según Gómez. R. (2018). En sus tesis. *Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la universidad nacional del santo – Chimbote, 2017*, Chimbote- Perú, realizado en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Menciona que “los centros educativos de educación básica regular, sean públicos o privados no aplican las normas del control interno, tampoco implementan sus sistemas de control interno; por lo tanto, carecen de planes estratégicos, planes operativos, manuales de organización y funciones, etc.; situación que no les permiten utilizar con eficiencia, eficacia y economía sus procesos educativos y administrativos; lo que a su vez, no les permite cumplir con sus objetivos institucionales planificados. Respecto al objetivo específico 2: La institución educativa del caso de estudio, por ser un centro de producción que deviene de una institución pública, sí viene implementando su sistema de control interno y lo aplica la dirección en coordinación con la promotora académica, ”.

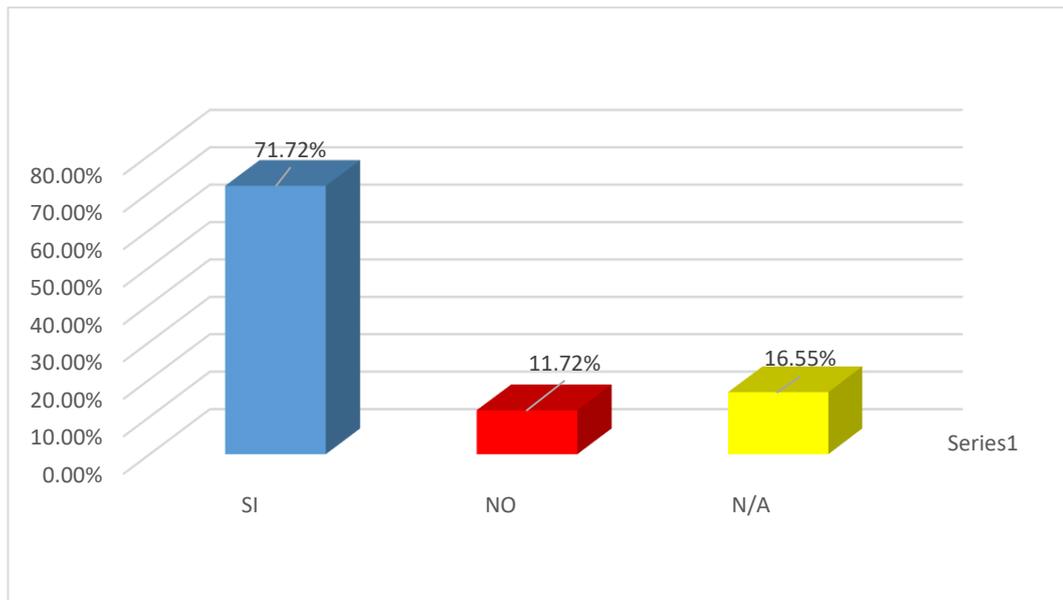
Tabla 4.

Componente: Actividades de control

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 104 | 71.72% |
| NO | 17 | 11.72% |
| N/A | 24 | 16.55% |
| TOTAL | 145 | 100% |

Gráfico 4.

Componente: Actividades de control



Fuente: Elaboración propia

En relación al gráfico se puede indicar que el acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado y la responsabilidad, en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través de registros que es conocido por el área de administración y académica a un 71.73 %. El 11.72 menciona que la institución educativa debe implementar más formas para custodiar su información en el instituto educativa. El 16.55% no conoce los procedimientos de acceso a la información o archivos ni qué tipo de requisitos requiere para adquirir esta información.

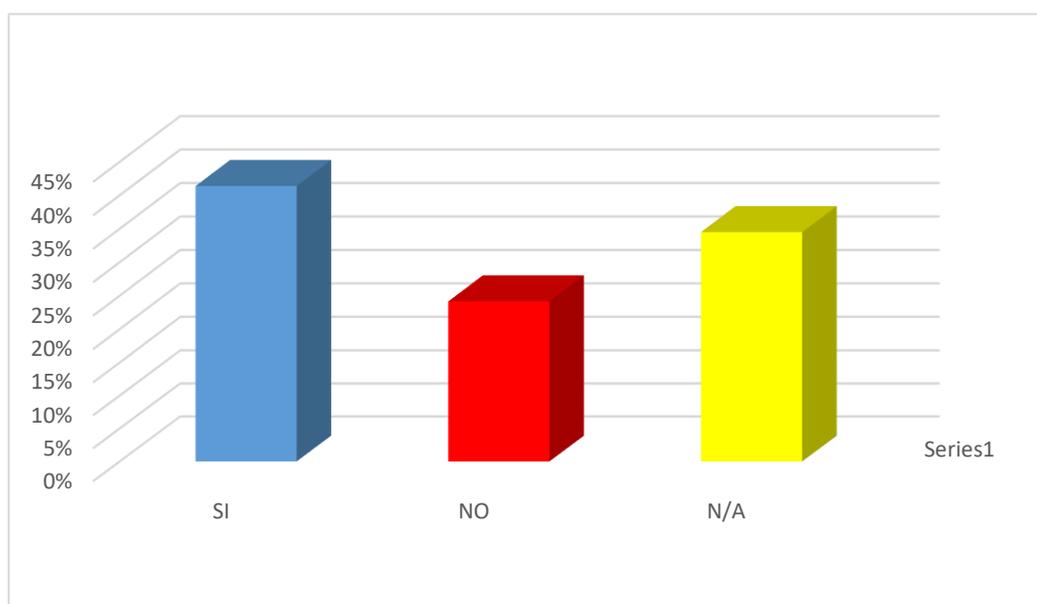
Tabla 4.1

Los controles establecidos están acorde a la institución

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 12 | 41% |
| NO | 7 | 24% |
| N/A | 10 | 34% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 4.1

Los controles establecidos están acorde a la institución



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

El 41 % de los encuestados consideran que los controles establecido para su control están de acuerdo a los resultados esperados, mientras que el 24% opinan que no es buena los controles. El 34% no conoce estos controles establecidos por la institución. Al analizar esta pregunta se determina que los controles establecidos deben ser de mayor eficiencia y eficacia, es necesario que el gerente tome decisiones planteando soluciones viables.

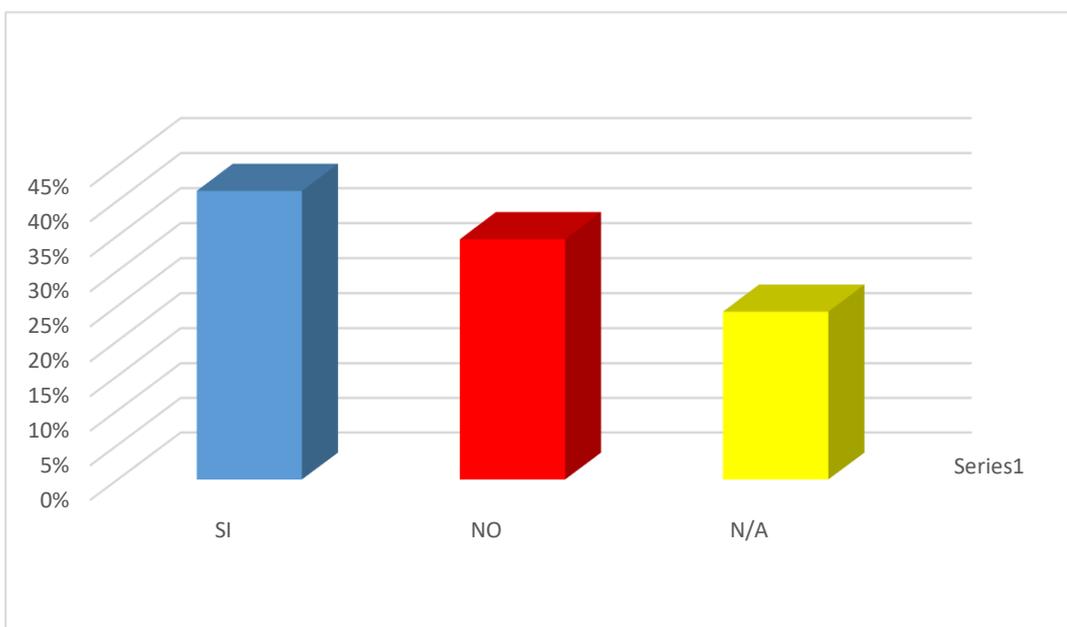
Tabla 4.2.

El costo establecí en un control no supere el beneficio

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 12 | 41% |
| NO | 10 | 34% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 4.2.

El costo establecí en un control no supere el beneficio



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

El 41 % de los encuestados consideran que el control establecido no supere el beneficio y están de acuerdo a los resultados esperados, mientras que el 34% opinan que no es buena los controles ya que supera los beneficios. El 24% no conoce estos controles establecidos por la institución ni sus beneficios que estos proporcionan.

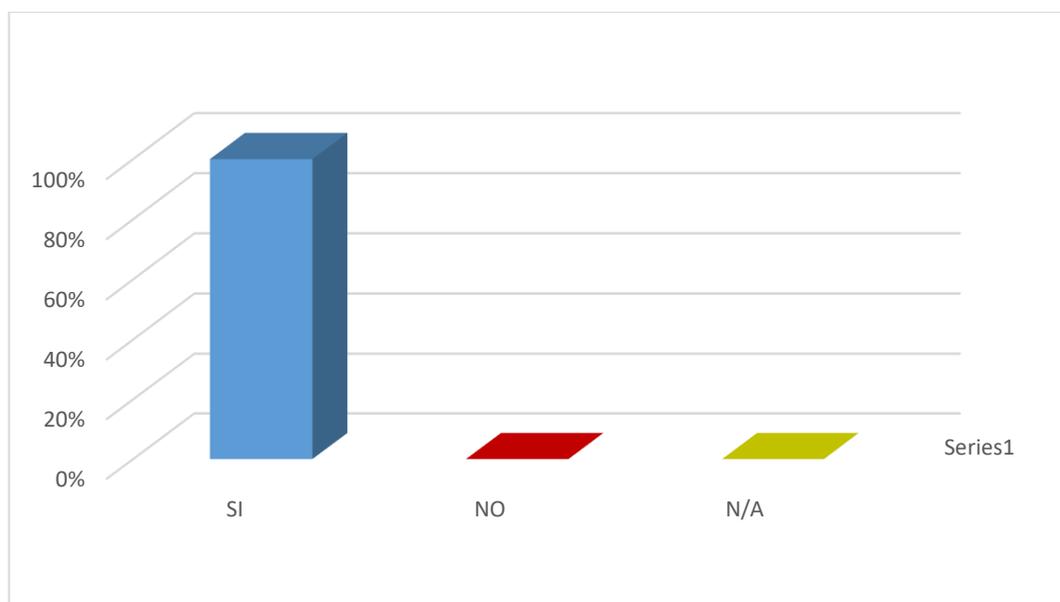
Tabla 4.3.

Los recurso y archivos quedan evidenciados

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 4.3.

Los recurso y archivos quedan evidenciados



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Del 100% de las personas encuestadas mencionó que, si existe acceso a los archivos y demás información de la institución. El gerente debe proporcionar información clara y precisa que favorezca la labor de los colaboradores de la institución.

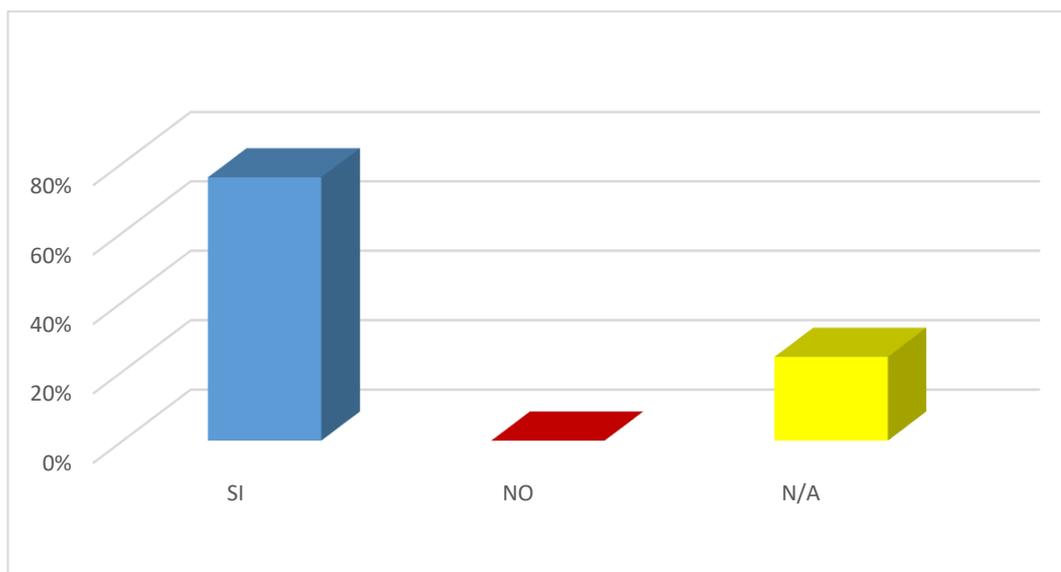
Tabla 4.4.

Se comparan los recursos administrativos y académicos

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 76% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 4.4.

Se comparan los recursos administrativos y académicos



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Del 76% de las personas encuestadas menciono que periódicamente se compara los recursos administrativos de la institución, 24% mencionó que, no tiene conocimiento de la comparación del recurso administrativo de la institución.

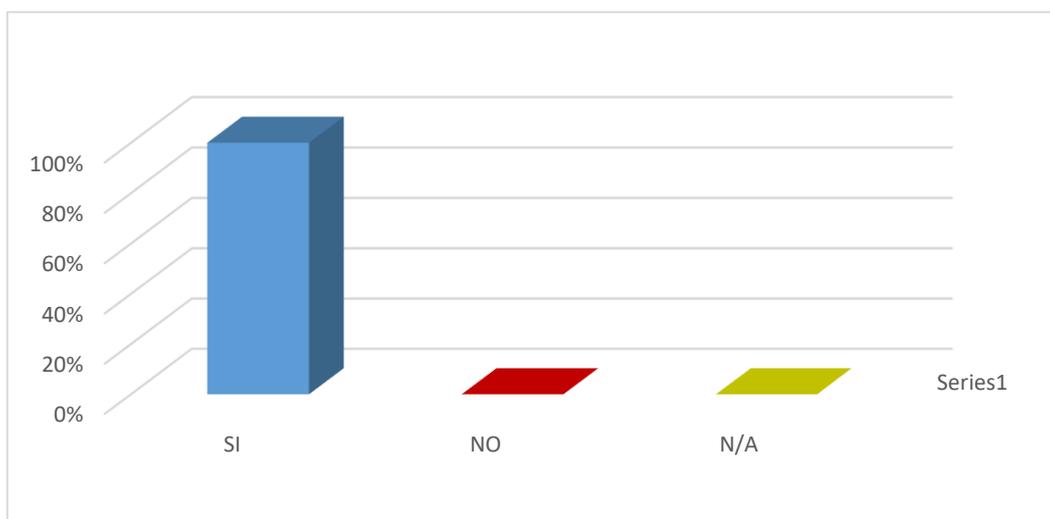
Tabla 4.5.

Las decisiones tomadas por la institución son las adecuadas

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 4.5.

Las decisiones tomadas por la institución son las adecuadas



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

De la encuesta aplicada con respecto a las actividades de las áreas académicas y administrativa son resultados de la toma de decisiones de la institución, del 100% de estos indicaron que las decisiones establecidas en las diferentes áreas son las correctas para el buen funcionamiento de las mismas.

Discusión de resultados dimensión actividades de control

Tabla 01 al 05 podemos observar que el acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado y los responsables, en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través de registros que tiene conocimiento dentro de la institución. 71.73 %. Menciona que la institución educativa debe implementar más formas para custodiar su información en la Institución educativa. El 16.55% no conoce los procedimientos de acceso a la información o archivos ni qué tipos de requisitos requiere para adquirir esta información.

Según Namay. M. (2016). En sus tesis. *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. argumenta que, en las instituciones educativas de educación básica, Piura-Perú, realizado en la universidad católica los Ángeles de Chimbote. Menciona que la Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los directores de las Instituciones materia de investigación, obteniéndose como conclusión más importante: Que las Instituciones Educativas tienen muchas limitaciones en cuanto al Control Interno, pero se realiza un control externo, elaborado por la UGEL, DREP y MINEDU, y se puede verificar que existe un desconocimiento los principales aspectos de esta variable, la mayoría de los directores son docentes, capacitados en la parte de Gestión Pedagógica y no en Gestión Administrativa, es por ello que al realizar este estudio he podido detectar muchos errores y limitaciones”.*

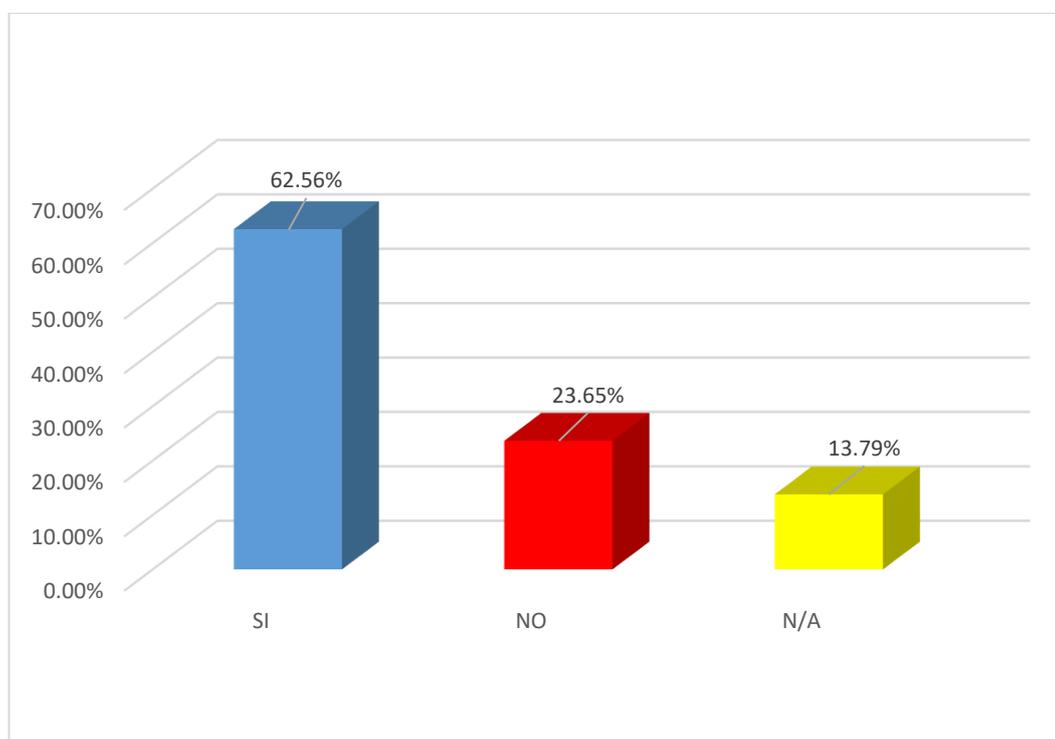
Tabla 5.

Componente: Información y comunicación

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 127 | 62.56% |
| NO | 48 | 23.65% |
| N/A | 28 | 13.79% |
| TOTAL | 203 | 100% |

Grafica 5.

Componente: Información y comunicación



Fuente: Elaboración propia

En relación al gráfico se puede indicar que 62.56% de la información debe permitir a las áreas administrativa y académica cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, los datos permitirán identificar la información y comunicación en tiempo y forma oportuna. El 23.65% menciona que la información y comunicación no son oportunos, el 13.79 no tiene conocimiento de estos procesos.

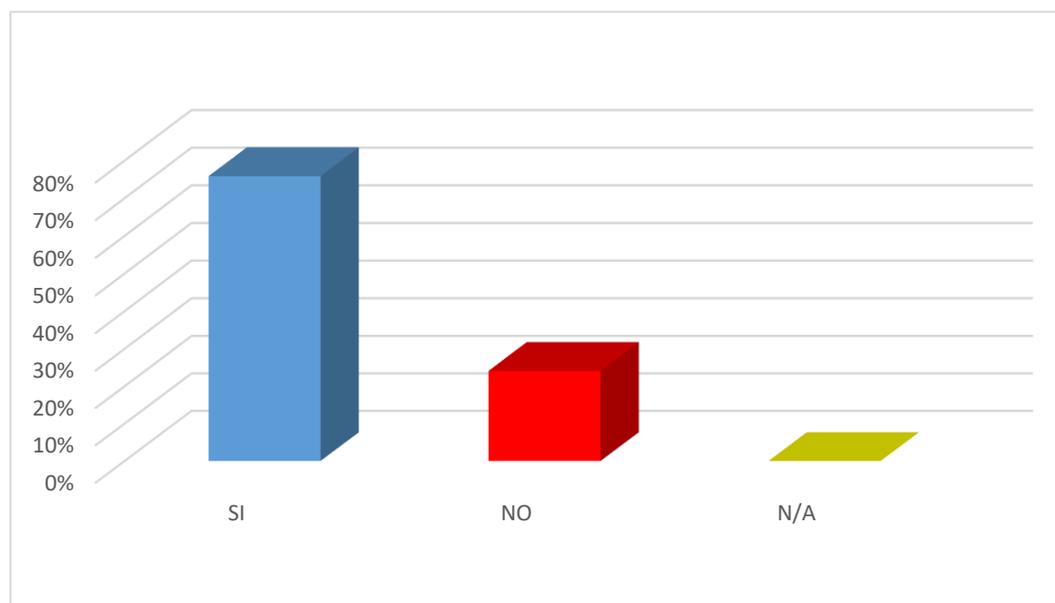
Tabla 5.1

La Institución Educativa identifican las necesidades

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 76% |
| NO | 7 | 24% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 5.1.

La Institución Educativa identifican las necesidades



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

En la encuesta realizada a las áreas académica y administrativa acerca de las información y proceso que oferta la institución, el 76% de las repuestas indican que estos procesos se han implementado mejorando la información de la institución. El 24% menciona que estos procesos no están de acuerdo a la institución y que deben mejorarse.

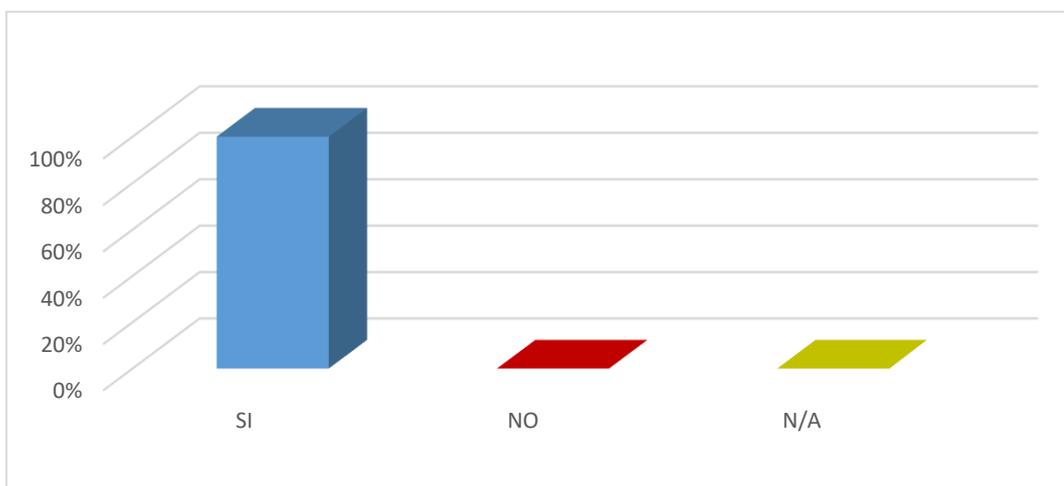
Tabla 5.2.

Se cuenta con políticas y procedimientos

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 29 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 5.2

Se cuenta con políticas y procedimientos



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

De la encuesta aplicada acerca políticas y procedimientos administrativos y académicos el 100% de estos manifestaron que estas políticas y procedimientos se encuentra en el reglamento de la institución. Este reglamento debe de ser cumplidos por todos los colaboradores de la institución.

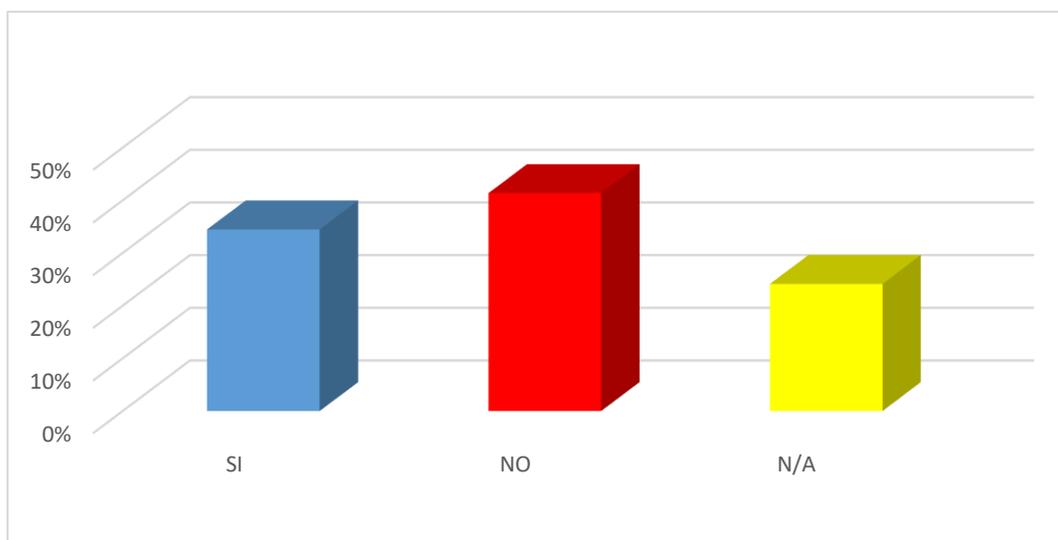
Tabla 5.3.

La información que maneja la institución es útil

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 10 | 34% |
| NO | 12 | 41% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 5.3

La información que maneja la institución es útil



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Del 41% de los encuestados considera que la información interna y externa no es oportuna para la institución en sus funciones, 34% indicaron que la información que tienen por parte de la empresa no es oportuna 24% mencionó que no tiene conocimientos de la información interna e externa de la empresa.

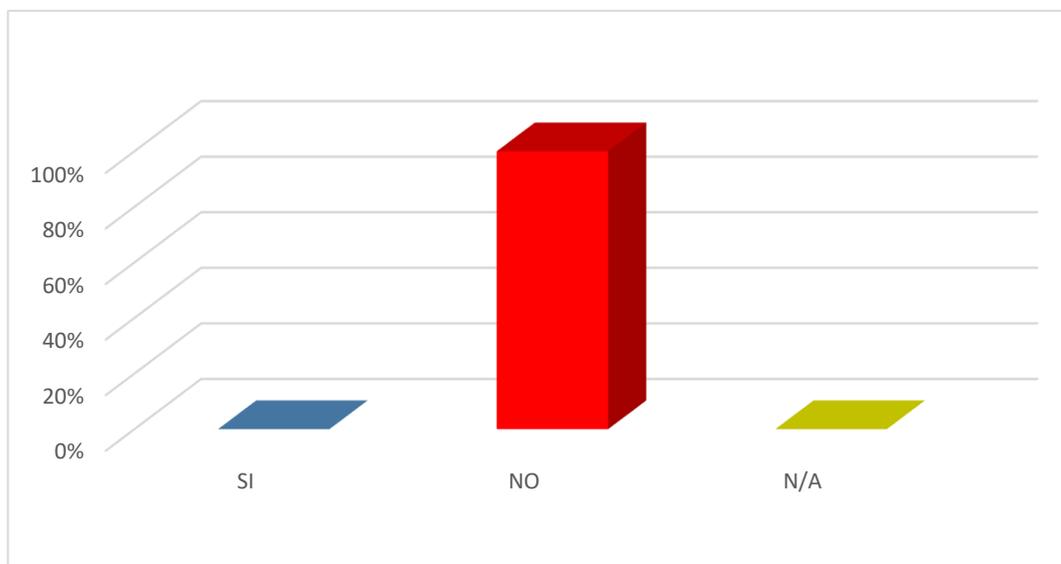
Tabla 5.4

Se utiliza la información y opinión de los usuarios

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 29 | 100% |
| N/A | 0 | 0% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 5.4.

Se utiliza la información y opinión de los usuarios



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Del 100% de los encuestados menciona que no tiene conocimiento sobre los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras de parte de autoridades educativas. Por lo cual es necesario que se establezca un dialogo entre los padres y la institución para que conozcan si existe algún tipo de reclamo o inquietud.

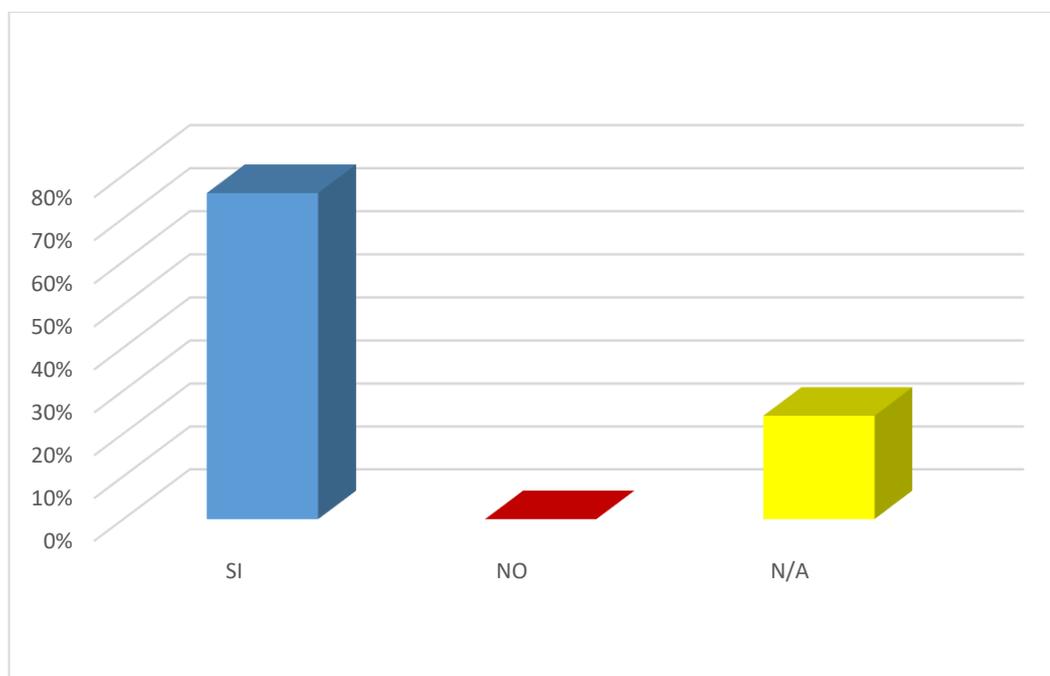
Tabla 5.5.

La administración investiga y toma decisiones

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 7.6% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 5.5

La administración investiga y toma decisiones



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

De la aplicación de la encuesta acerca de la toma de decisiones que realiza la administración se encuentra satisfecho con los problemas que quiere solucionar, el 24% manifestó que no tienes conocimiento de las decisiones que toma el área administrativa dentro de la institución educativa.

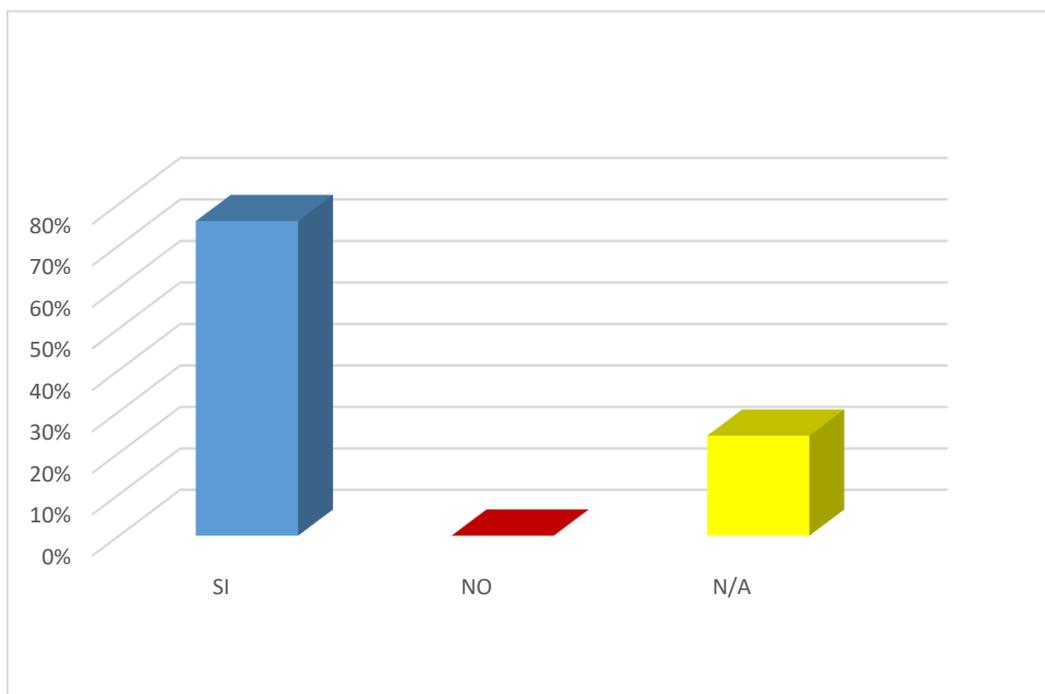
Tabla 5.6

Se investiga y se corrigen las debilidades

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 7.6% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 5.6.

Se investiga y se corrigen las debilidades



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

De la aplicación de la encuesta acerca si se corrigen las debilidades, se encuentra satisfecho con los problemas que quiere solucionar, el 24% manifestó que no tienes conocimiento de las debilidades en las diferentes áreas administrativas dentro de la institución educativa.

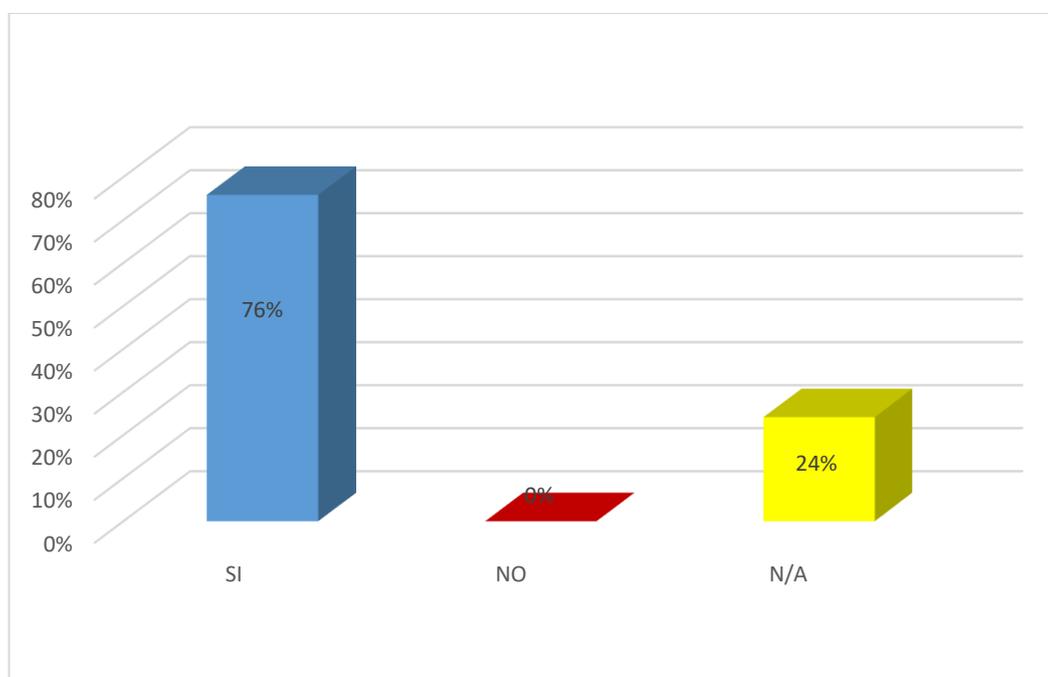
Tabla 5.7.

La toma de decisiones se hace por un comité

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 7.6% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 5.7

La toma de decisiones se hace por un comité



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

la aplicación de la encuesta acerca de la toma de decisiones que se realizó, el 76% tiene conocimiento de este proceso problemas, el 24% manifestó que no tienes conocimiento de las decisiones que toma el área administrativa dentro de la institución educativa.

Discusión de resultados dimensión información y comunicación

Tabla 01 al 07 podemos observar, que 62.56% de la información debe permitir a las distintas áreas de la institución educativa cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, los datos permitirán identificar la información y comunicación en tiempo y forma oportuna. El 37.44% menciona que la información y comunicación no son oportunos, o que no tiene conocimiento de estos procesos.

Según Díaz. J. (2010). En su tesis. *Influencia del programa de control interno “camino al éxito”, basado en el pensamiento estratégico, en la gestión administrativa de la institución educativa PNP. mariano santos mateos” - Trujillo – 2009, Chimbote-Perú, realizado en la universidad católica los Ángeles de Chimbote*, menciona en la primera parte se describe el planteamiento del problema que aqueja a la I.E. PNP. Mariano Santos Mateos y no poder brindar un servicio de calidad por desconocimiento de los documentos de gestión entendiéndose como un proceso multidimensional, Así se desarrollan los antecedentes y el marco teórico que va servir de base científica para retomar el trabajo al formular el programa de Control Interno”.

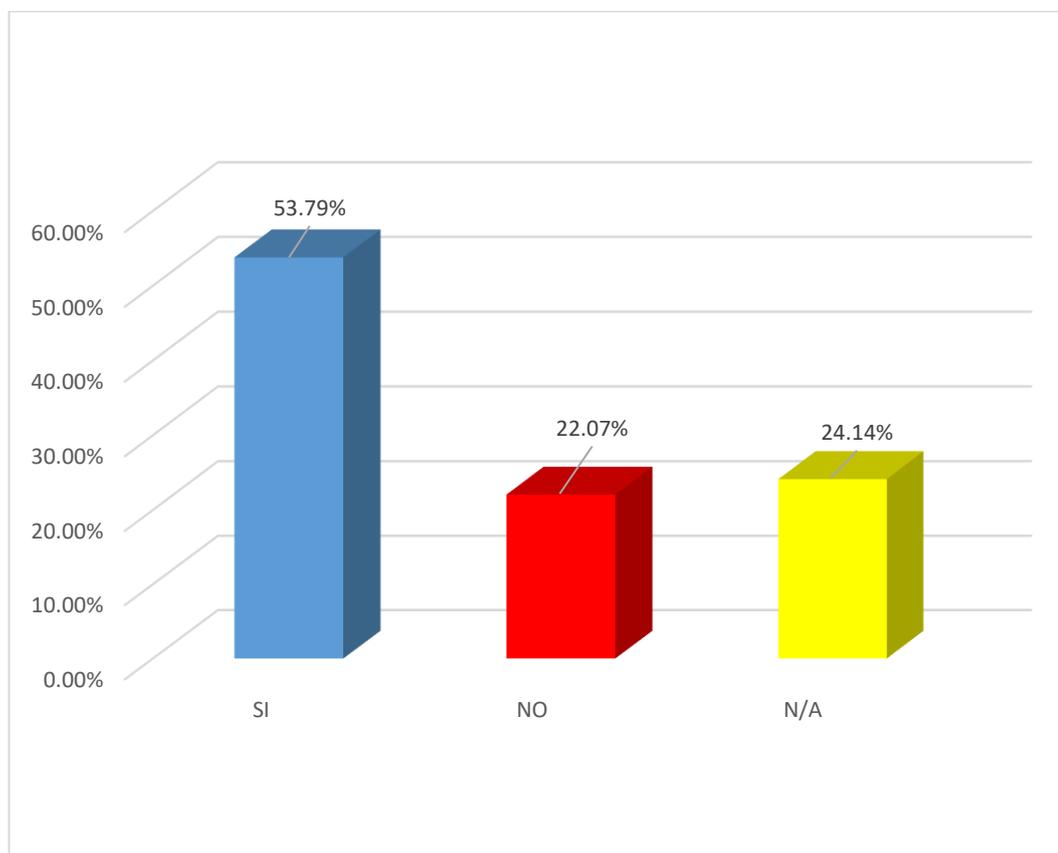
Tabla 6.

Componente: Supervisión y monitoreo

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 78 | 53.79% |
| NO | 32 | 22.07% |
| N/A | 35 | 24.14% |
| TOTAL | 145 | 100% |

Gráfico 6.

Componente: Supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

En relación al gráfico el 53.79% de los encuestados mencionó que se realizan acciones de supervisión de carácter administrativo y académico en la institución, el 22.07% que no se realizan ningún tipo de supervisión. El 24.14 % no conoce ningún tipo de supervisión en dicha institución.

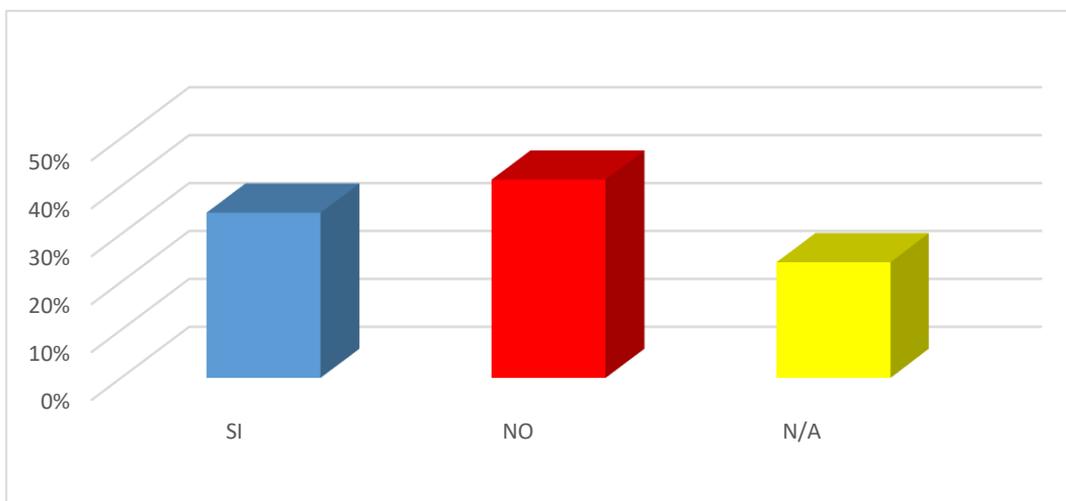
Tabla 6.1

Se efectúan acorde a lo establecido por la institución

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 10 | 34% |
| NO | 12 | 41% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 6.1.

Se efectúan acorde a lo establecido por la institución



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Del 34% de los encuestados menciona que se realizan acciones de supervisión de carácter administrativo y académico en la institución 41% indicaron que no se realiza ningún tipo de supervisión 24% menciona que no tiene conocimiento sobre supervisión de carácter administrativo y académico

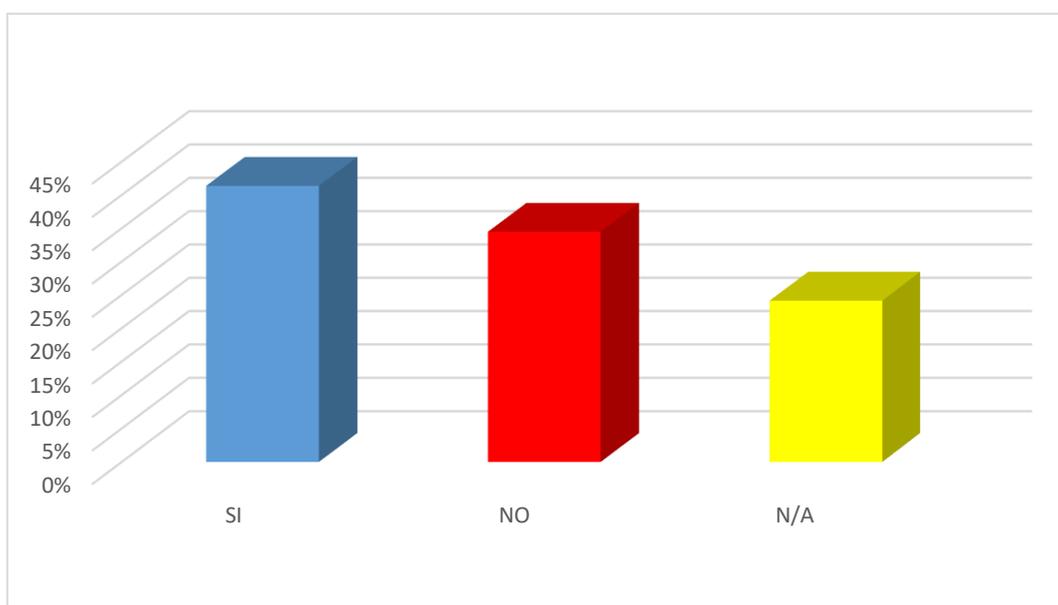
Tabla 6.2.

Se realizan acciones de supervisión

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 12 | 41% |
| NO | 10 | 34% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 6.2

Se realizan acciones de supervisión



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Con respecto al tiempo en que se realiza su actividades administrativa y académica, el 36% mencionó que tiene conocimiento de las actividades, el 34% indicó que no se realiza ningún tipo de actividades, así mismo el 24% de encuestadores desconoce que se realiza.

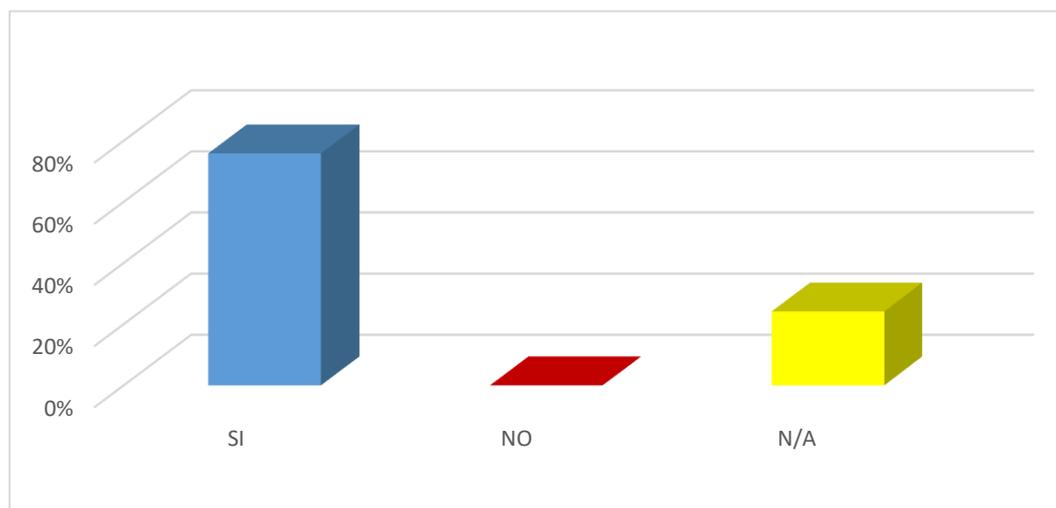
Tabla 6.3.

Qué tipo de información maneja la institución

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 7.6% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 6.3.

Qué tipo de información maneja la institución



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

En la encuesta realizada a las áreas académica y administrativa tanto interna como externa se realiza oportunamente el 24% de la encuesta realizada no conoce estos proceso interno y externos de la institución.

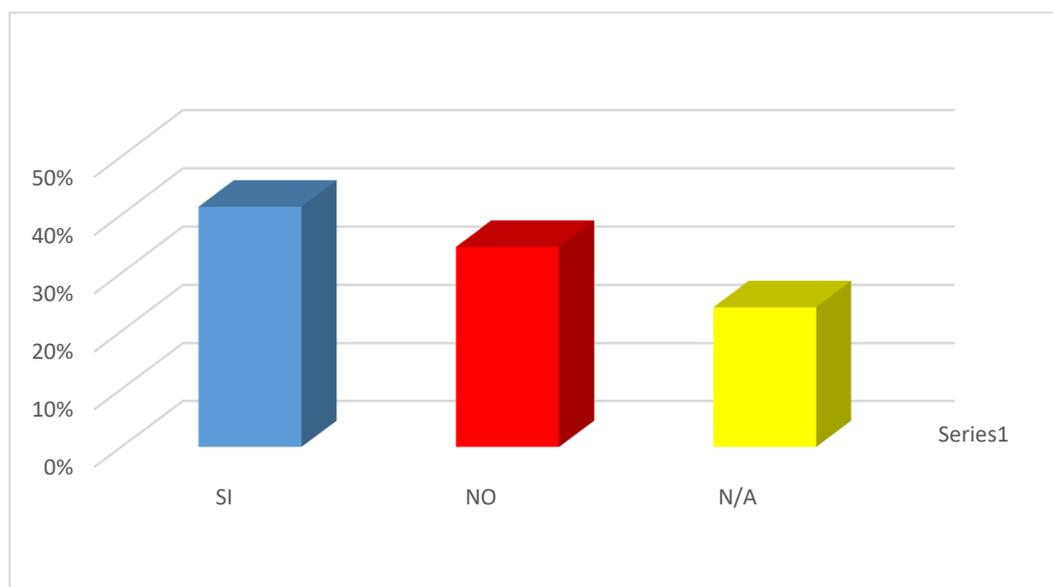
Tabla 6.4.

cuando se realizan mejoras en la institución se publica

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 12 | 41% |
| NO | 10 | 34% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 6.4

cuando se realizan mejoras en la institución se publica



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Del 41% de los encuestados menciona que cuando se descubre oportunidades de mejora son aprovechadas, 34% indicaron que cuando se descubre oportunidad de mejoras no se realizan ,24% mencionó que desconoce oportunidades de mejora de la institución.

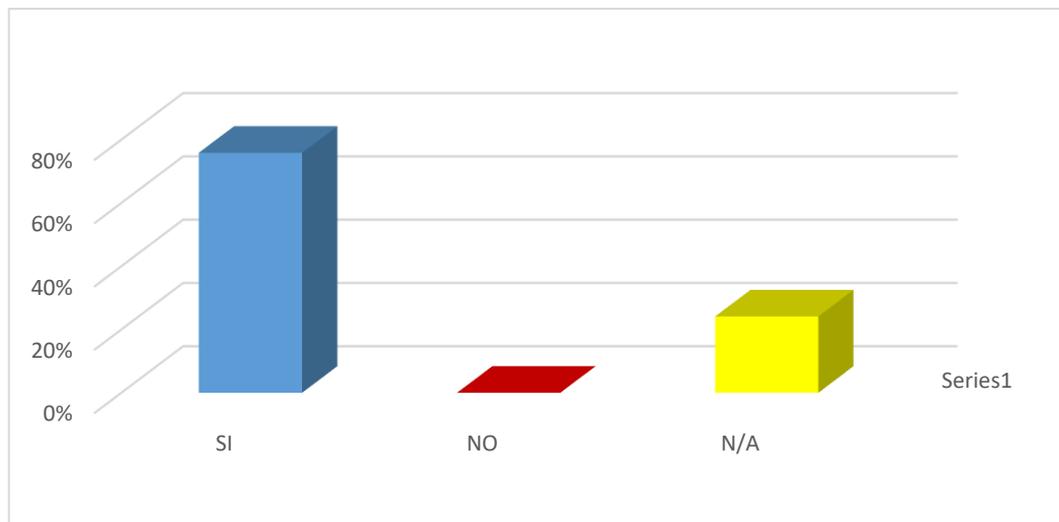
Tabla 6.5.

Los resultados de evaluación se consideran

| Respuesta | Tabulación | Porcentaje |
|-----------|------------|------------|
| SI | 22 | 7.6% |
| NO | 0 | 0% |
| N/A | 7 | 24% |
| TOTAL | 29 | 100% |

Gráfico 6.5.

Los resultados de evaluación se consideran



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados:

Un 76% de los encuestados manifestaron que las evaluaciones son consideradas en la toma de decisiones. El 24% de los encuestados menciona que no tiene conocimiento de la evaluación para la toma de decisiones.

Discusión de resultados dimensión supervisión y monitoreo

Tabla 01 al 05 podemos observar que el 53.79% de los encuestados mencionó que se realizan acciones de supervisión en las diferentes áreas de la institución, el 46.21% que no se realizan ningún tipo de supervisión, o no conoce ningún tipo de supervisión en dicha institución.

Según Huapaya. (2017). En su tesis. *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince, 2016, Lima-Perú*, realizado en la universidad San Matín de Porres, menciona que en las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince-Lima, no cumplen con las normas y políticas internas para mejorar la gestión, debido a que éstas se encuentran desactualizadas porque no existe una adecuada supervisión, que permita optimizar la administración de los ingresos y egresos.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

5.1. Conclusiones

- El grado aplicación del control interno es débil, ya que el cumplimiento no se da en su totalidad para mejorar la gestión, debido a que estas se encuentran desactualizadas y no cuenta con una adecuada supervisión.
- En el componente de ambiente de control podemos indicar que refleja un alto nivel de aplicación por el apoyo continuo de los colaboradores basándose en los valores éticos que se encuentran plasmados en el reglamento interno de la institución
- En el componente de evaluación de riesgos podemos observar que los colaboradores de las diferentes áreas de la institución conocen los riesgos, pero la falta de una adecuada capacitación solo puede identificar medianamente los riesgos internos y externos.
- En el componente de actividad de control podemos indicar que el recurso de la institución debe ser registrado para una mejor disponibilidad de los mismos, ya que se ha identificado que no se realiza en su totalidad.
- En el componente de información y comunicación, como podemos demostrar que la información debe ser oportuna en las diferentes áreas de la institución que permite cumplir con sus obligaciones, debido a los canales de comunicación que no son los adecuados o insuficientes para la trasmisión de la información y para el cumplimiento de sus labores.
- En el componente de supervisión y monitoreo se puede observar que su cumplimiento solo es parcial, debido a la ausencia de un colaborador que se dedique exclusivamente a dicha gestión.

5.2. RECOMENDACIONES

Con la finalidad, de que el control interno en la Institución Educativa sea adecuado para las mejoras de sus políticas, procedimientos y funciones, se recomienda:

- Implementar un buzón de sugerencias y reclamos para así mejorar el reglamento interno de la institución.
- Capacitaciones a los colaboradores para identificar los riesgos internos y externos y de esa manera poder disminuirlos.
- Elaborar documentos detallados como diagramas de flujo, manuales de políticas y procedimientos, matrices de riesgo y control, así como también descripciones narrativas donde se encuentren la información necesaria para las diferentes áreas de la institución las cuales tienen que ser elaboradas por la dirección.
- Implementar el uso de la tecnología como un sistema de control interno computarizado que permita obtener una base de información que este resguardada y que cuente con lo que necesite la institución, lo que permitirá una revisión integral y crítica enfocada a comprobar la veracidad y confiabilidad de los registros, midiendo y diagnosticando el comportamiento de sus operaciones.
- Informar y capacitar al personal para cumplir correctamente sus obligaciones en el tiempo necesario y se desempeñe de manera eficiente para mejorar la productividad y aumentar la rentabilidad, así como también brindar soluciones y prevenir los riesgos en la institución.
- Contratar un colaborador con un perfil profesional en ciencias administrativas y contables que se dedique exclusivamente al monitoreo y la supervisión de las diferentes actividades establecidas en el sistema de control interno que implemente la Institución.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta. (2015). El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa privada la Perla del Chira-Sullana 2015, realizado en la Universidad Nacional de Piura.
- Arévalo, J. (1997). Influencia de la Acción Gerencial en la Función Docente. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo.
- Barturen y Zavaleta. (2013). El grado de confiabilidad del Sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de Comercialización de la Empresa automotores Gildemeister Perú S.A. de la ciudad de Trujillo 2013, realizada en la Universidad Privada Antonio Orrego.
- Bravo, J. (2015). *Clima organizacional y satisfacción laboral en un contexto post – fusión de una empresa industrial de Lima*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima.
- Barrera. (2016). La rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en Hostería Monte Selva de la ciudad de Baños de Agua Santa, realizada en la Universidad Técnica de Ambato.
- Camacho. C. (2012). Evaluación del Sistema de Control Interno Perteneciente al Departamento Financiero de Una Dirección de Educación Media Superior. Instituto Politécnico Nacional de México. Sección de Estudios de Pos grado e Investigación. México D. F. Noviembre del 2012.
- Capa. Y. (2014). *Características del control interno de la Instituciones Públicas de Educación Básica Regular del Perú: caso Instituciones Educativa*

N° 88008 *Manuel Peralta Hurtado de Chimbote*, Chimbote-Perú. realizado en la universidad Católica los Ángeles Chimbote.

- Claro y León (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación de la ciudad de Lima, realizado en el instituto pacifico.
- Cárdenas. (2012). Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira, realizado en la Universidad Nacional de Colombia.
- Céspedes. N. (2009). *El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa construyendo su casa en el cuarto trimestres del año 2010*. realizada en la universidad Técnica de Ambato.
- Crespillo Álvarez (2010). “La Escuela como Institución Educativa” – Pedagogía Magna. 1ra Edición.
- Crisólogo Carrera, A. P. & León Cruz S. G. Tesis: “El Control Interno Y Su Efecto En La Gestión Administrativa Y La Organización De La Institución Educativa Particular Interamericano S.A., De La Ciudad De Trujillo En El Año 2012” Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú – 2013.
- Crisólogo y León. (2013). *El Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa y la Organización de la Institución Educativa Particular Interamericano s.a., de la Ciudad de Trujillo*, realizado en la universidad Privada Antenor Orrego.
- Cuellar. G. (2003). El control Interno. Colombia. Universidad de causa, extraído el 25 de mayo 2016 de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

- Decreto legislativo N° 882. Diario Oficial el peruano, Lima sábado 9 de noviembre de 1996. Lima-Perú
- Dicksee Lawrence, R (1905). Teoría de la organización y la administración
- Díez L., J. M. (1994). Liderazgo Situacional: Una Alternativa en Gerencia Educativa para Mejorar las Relaciones Humanas en las Instituciones Educativas del Estado Nueva Esparta. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Magister. Universidad de Carabobo.
- Dirección Regional de Educación. Plan Institucional Anticorrupción. Región Piura – 2014 – 2015.
- Díaz. J. (2010). *Influencia del programa de control interno “camino al éxito”, basado en el pensamiento estratégico, en la gestión administrativa de la institución educativa PNP. mariano santos mateos” - Trujillo – 2009. realizado en la universidad católica los Ángeles de Chimbote.*
- Escuela. A. y Muto, A. (2007). *Historia para un maestro*, lima-Perú, realizado en la universidad Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Gómez. R. (2018). *Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la universidad nacional del santo – Chimbote, 2017.* realizado en la universidad católica los ángeles de Chimbote.
- Hellriegel, D. y Slocum, J. (2009). *Comportamiento organizacional* (10a ed.). México D.F: Thomson.
- Huamani. Z. (2014). *El control interno y su incidencia en los resultados de una institución educativa particular en el Perú, 2014*, realizado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

- Huapaya. (2017). *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince, 2016, Lima-Perú*, realizado en la universidad San Matín de Porres.
- Ibáñez. J. (2001). *La Gestion del Diseño en la Empresa*. Editorial Mc raw-Hill de Magnament. 3° Edició, Madrid.
- Lima Cuenca, D. P. & Martínez Cuenca, D. C. Tesis: “Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo”. Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Loja – Ecuador 2011.
- Lozano. A. (2018). *Cómo elaborar un proyecto de tesis en pregrado, maestría y doctorado*, Lima-Perú, realizado. San Marco E.I.R.L.
- Ministerio de Educación, “Marco del Buen Desempeño Directivo”. Hecho en Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2014 – Impreso en el Per–Lima – Perú – 2015.
- Namay. M. (2016). *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. argumenta que, en las instituciones educativas de educación básica*. realizado en la universidad católica los Ángeles de Chimbote.
- Osvaldo, P (2012).Dimensiones del proceso de toma de decisiones disponibles en:<http://www.grandespymes.con.ar/2012/08/03/cuatrodimensiones-del-proceso-de-toma-de-decisiones-2/>citado por Osvaldo pareja (2012)

- Rizzo. (2015). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la empresa Fragui S. A Cantón Quevedo, periodo 2012.* Realizada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Salazar, L. (2014). El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy realizada en la Pontifica Universidad Católica del Perú escuela de posgrado.
- Simon, H. (1987). Making Management Decision: The Role of Intuition and Emotion”, Academy of Management Executive.
- VARGAS. (2005). *El Control Interno y la Toma de Decisiones en la Empresa de Lubricantes Burga S.A.C. en Cajamarca.* Realizada en la Universidad Privada del Norte.

LISTA DE ABREVIATURAS

E.I.R.L: La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, es uno de los tipos de sociedades que permite a una persona la iniciación de actividades de una empresa de manera individual, a través de un registro único de contribuyente (RUT) y un patrimonio distinto al propio.

COSO: (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.

GLOSARIO

Actividades de control

Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera afectiva.

Coso

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Riesgo

La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.

Conocimiento

Mezcla fluida de experiencia estructurada, valores, información contextual que proporciona un marco para la evaluación e incorporación de nuevas experiencias e

información (aprendizaje organizativo). En las organizaciones, con frecuencia queda registrado no solo en documentos o base de datos, sino en las rutinas, procesos, prácticas y normas institucionales.

Función

Conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo

Monitoreo

Apreciación continua de la implementación de una actividad, que busca asegurar que los insumos, planes de trabajo, resultados priorizados y otras acciones requeridas estén procediendo de acuerdo con el plan.

ANEXO 01: CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Art.1° El presente Reglamento Interno establece la finalidad y línea axiológica de la Institución Educativa Privada “**SEGUNDO CABRERA MUÑOZ**”, su organización administrativa y académica, la dirección, funciones de la Institución; los regímenes laborales, económicos, pensiones, disciplinarios, matrícula, evaluación y certificación, las relaciones con los padres de familias y otras instituciones.

Art.2° El Reglamento Interno tiene por finalidad:

- a. Precisar las normas que permitan optimizar el funcionamiento de la Institución Educativa en bien de la comunidad Educativa.
- b. Determinar las funciones, atribuciones, derechos y obligaciones de los miembros integrantes de la Institución Educativa.
- c. Facilitar el desarrollo integral de los alumnos de acuerdo a las normas educativas vigentes.

Art.3° El presente Reglamento comprende a todos los integrantes de la comunidad educativa de la Institución Educativa Privada “**SEGUNDO CABRERA MUÑOZ**”

CAPÍTULO II: DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA

Art.4º La Institución Educativa Privada "SEGUNDO CABRERA MUÑOZ" es promovida por el Complejo Educativo CABRERA E.I.R.L como entidad promotora y está autorizada su funcionamiento, mediante R.D.R. N° 3461 de fecha 12-10-2000.

Art. 5º La Institución Educativa Privada "SEGUNDO CABRERA MUÑOZ " es una Institución Educativa en la cual se practica la coeducación.

Art. 6º Los niveles con que cuenta el Plantel son: Educación Primaria y Educación Secundaria.

CAPÍTULO III

Art. 7º el funcionario de la institución educativa Privada" SEGUNDO **CABRERA MUÑOZ** "tiene como sustento las siguientes bases legales:

- a. Constitución Política del Perú.
- b. Ley General de Educación N.º 28044, de fecha 17-07-2003 y sus Reglamento.
- c. Ley de los Centros y Programas Educativo Privado y su Reglamento, Ley N° 26549-95.
- d. Ley N° 27665, Ley de protección a la Economía Familiar respecto al pago de pensiones en Centros Programas Educativos Privados.
- e. Ley N.º 29729, Ley que Promueve la Convivencia sin violencia en las Instituciones Educativas.
- f. Ley N° 28036, Ley Promoción y Desarrollo del Deporte.

- g. Decreto Supremo N° 050-82-ED. Reglamento de Supervisión Educativa de fecha 01-02-1982.
- h. D.S. N° 009-2006-ED. Reglamento de Institución Educativas Privadas de Educación Básica y Educación Técnica-Productiva.
- i. R.M. 0234-2005-ED. Aprueba la Directiva N° 004-vmgp-2005. Evaluación de los Aprendizajes de los Estudiantes en la Educación Básica Regular.
- j. R.M. N° 0572-2015-ED-Norma Técnica denominada “Normas y Orientaciones para el desarrollo del Año Escolar 2016 en Instituciones Educativo y Programas de Educación Básica”.

CAPÍTULO IV

Art. 8° la Institución Educativa tiene como principios rectores de su acción educativa los siguiente:

- a. La formación integral del Educando: es decir, desarrollo de todas sus facultades, su preparación para la vida y su formación ética y social.
- b. La Educación progresiva de los valores afectivos para forjar personalidad psicológicamente madura.
- c. El cultivo de las artes y los deportes como parte de la tarea educativa.
- d. La preparación del educando para el trabajo como medio de subsistencias, de servicio a la sociedad y de realización propia.
- e. Considerar al alumno como principal protagonista de la acción educativa.

- f. La Institución Educativa reconoce la acción prioritaria insustituible de los padres de familia como primeros educadores de sus hijos y a la comunidad como su más influyente conductora de su destino.
- g. La valoración de la presencia testimonial orientadora del educador.
- h. La apertura a los cambios de los siguientes pedagógicos, para llevar a la práctica una educación eminentemente creativa.
- i. Se considera a la Institución Educativa como un segundo hogar y sus miembros tratamos de vivir un verdadero espíritu de familia.
- j. Brindar una educación académica actualizada que promueva en el alumno su capacidad de:
 - Aprender a ser (trascendencia, identidad, autonomía).
 - Aprender a aprender (aprendizaje permanente y autónomo).
 - Aprende a hacer (cultura emprendedora y productiva).
 - Aprende a vivir (convivencia ciudadana y conciencia ambiental).

CAPÍTULO V

DE LOS OBJETOS Y FUNCIONES GENERALES

Art. 9° Constituye Objetivos de la Institución Educativa Privada “**SEGUNDO CABRERA MUÑOZ**”.

- a. Generar una sólida cultura de paz, que prepare a los alumnos(as), para un adecuado ejercicio ciudadano, fundamentado en los cinco pilares educativos: aprender a ser, aprender a conocer, aprender a hacer, aprender a vivir juntos y aprende a emprender.

- b. Desarrollar una práctica pedagógica eficiente y eficaz que permita articular coherentemente capacidades, conocimientos, valores y actitudes, para garantizar una sólida formación integral de nuestros alumnos(as).
- c. Promover una participación democrática de los agentes educativos en la gestión de la Institución Educativa.
- d. Fomentar en la educación una actitud crítica y de investigación que los capacite para la competencia y utilización de la ciencia y la tecnología con espíritu innovador.
- e. Desarrollo técnicas y métodos de lectura, de acuerdo a los intereses y necesidades de los alumnos(as), estableciendo un sistema de evaluación permanente.
- f. Comprometer la participación de los docentes, en tareas que propicien la difusión de la cultura local, regional y nacional.
- g. Desarrollar jornadas de capacidad, para docentes y auxiliares de educación, que permitan una mejor aplicación de estrategias acorde con el avance Científico Tecnológico.
- h. Participar en concursos locales, regionales y nacionales, con miras a obtener puestos meritorios.
- i. Fortalecer y aunar esfuerzos para lograr una mejor imagen Institucional.
- j. Formar personas que valoran el estudio, el trabajo, la disciplina, la perseverancia, la responsabilidad, la calidad, la excelencia.
- k. Mejorar los instrumentos de Gestión, para lograr una eficaz administración educativa.

- l. Enfatizar la enseñanza del idioma inglés como segunda lengua, de acuerdo con el Proyecto Educativo Institucional, comprendiendo que una educación integral requiere el conocimiento de otros idiomas y culturas.
- m. Estimular y fomentar el uso de la tecnología en todos los aspectos del proceso educativo.
- n. Integrar a los padres de familia en la acción educativa comprometiendo a brindar un apoyo afectivo en la formación integral de sus hijos, sobre la base de los postulados de la educación que establece nuestra institución.
- o. Cultivar el deporte individual y colectivo para inculcar un sentimiento de competencia y colaboración.
- p. Fomentar en el educando la comprensión y valoración de nuestros procesos históricos, nuestros valores cívicos y patrióticos.

ANEXO 02: CUESTIONARIO

ENCUESTA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL COMPLEJO EDUCATIVO CABRERA

El presente trabajo de investigación está dirigida a las áreas administración y académica, para identificar las debilidades existentes y que permitan obtener un diagnóstico situacional de la Institución Educativa, con la finalidad de formular propuestas de mejora mediante implementación de un sistema de control interno, en el cual es entendido como el proceso de control integrado a las actividades operativas de las entidades a efectos de obtener una seguridad razonable en el logro de objetivos y metas. En tal, sentido se solicita responder el siguiente cuestionario con la absoluta sinceridad, su información tendrá el tratamiento únicamente para el respectivo estudio y discreción correspondiente.

| AMBIENTE DE CONTROL: Conjunto de situaciones que resumen el accionar de una entidad. | | | | |
|---|--|------------|----|-----|
| N.º | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | |
| | | SI | NO | N/A |
| 1 | ¿La administración muestra interés de apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno en la Institución Educativa a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios? | x | | |
| 2 | ¿La administración reconoce y promueve las propuestas de los colaboradores para la mejora del desarrollo de las actividades laborales en la Institución Educativa? | x | | |
| 3 | ¿La administración demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta previstos por la Institución Educativa? | | x | |
| 4 | ¿La administración proporciona el apoyo logístico necesario al personal, para un buen desarrollo de sus labores en la Institución Educativa? | x | | |
| 5 | ¿La Dirección mantiene las condiciones necesarias para un ambiente de armonía y adecuadas condiciones de trabajo en la Institución, Educativa? | x | | |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| 6 | ¿El ambiente de control tiene importancia y relevancia, siendo asumida por la gestión en la toma de decisiones para actividades académicas y administrativas? | x | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS: Considerado como el proceso esencial para dar respuesta a los riesgos identificados y, que puedan afectar las actividades de las instituciones. | | | | |
| 1 | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el normal desarrollo de las actividades en la Institución Educativa? | x | | |
| 2 | ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de la Institución Educativa) y externos (fuera de la Institución Educativa)? | x | | |
| 3 | ¿En el desarrollo de sus funciones se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de deserción)? | | x | |
| 4 | ¿En el desarrollo de sus funciones se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados en cada área de la Institución Educativa? | x | | |
| 5 | ¿Los resultados de la evaluación son considerados en las áreas administración y académica en la toma de decisiones de los encargados de la Institución Educativa? | x | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL: Acciones desarrolladas en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgo. | | | | |
| 1 | ¿El costo (cuantía) de los controles establecidos para sus actividades está acorde a los resultados esperados o planificados por la Institución Educativa? | x | | |
| 2 | ¿Se toma en cuenta que al costo de establecer un control no supere el beneficio que se pueda obtener en los órganos de asesoramiento en la Institución Educativa?. | x | | |
| 3 | ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documento tales como recibos de pago de pensiones, actas de reuniones de padres de familia, directorio y otros en la institución Educativa? | x | | |
| 4 | ¿Periódicamente se comparan los recursos administrativos y académicos asignados con los registros de la Institución Educativa (por ejemplo, arqueos, inventarios u instrumentos de normas y plan de trabajo). | x | | |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| 5 | Las actividades de las áreas académicas y administrativas de la institución educativa son el resultado de las decisiones adoptadas por la Institución Educativa? | X | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: Procedimientos para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia de los diferentes procesos de gestión y control interno institucional. | | | | |
| 1 | ¿Los titulares y funcionarios de la Institución Educativa identifican las necesidades de información en todos los procesos y se han implementado los controles necesarios en las áreas administrativas y académicas? | X | | |
| 2 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos administrativos y académicos, para garantizar el adecuado suministro de información en el cabal cumplimiento de funciones y responsabilidades de la comunidad educativa, como son: Reglas y directivas? | X | | |
| 3 | ¿Los tipos de información académicas y administrativas, tanto interna, como externa, que maneja la Institución Educativa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus funciones? | X | | |
| 4 | ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información, registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras de parte de autoridades educativas, padres de familias y estudiantes, dentro de la Institución Educativa? | X | | |
| 5 | ¿La administración investiga y toma decisiones respecto a problemas en la Institución Educativa? | X | | |
| 6 | ¿Se investiga y se corrigen las debilidades encontradas dentro de la Institución Educativa? | | X | |
| 7 | ¿La toma de decisiones se hace por un comité de dirección o Gerencia, cuando el caso lo requiera y encaminada por la dirección? | X | | |
| SUPERVISIÓN: Consiste en la revisión, verificación seguimiento o monitoreo, sobre la atención de logros de las medidas de control interno. | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| 1 | ¿En el desarrollo de funciones en la Institución Educativa, se realizan acciones de supervisión de carácter administrativo y académico, para conocer oportunamente si éstas se efectúan acorde con lo establecido y quedando evidencia o prueba de ello? | X | | |
| 2 | ¿Las unidades orgánicas de la actividad administrativa y académica realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si los procesos en los que intervienen se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos por la Institución Educativa para su seguimiento, monitoreo de medidas correctivas? | | X | |
| 3 | ¿Los tipos de información académicas y administrativas, tanto interna, como externa, que maneja la Institución Educativa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus funciones? | X | | |
| 4 | ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para implementar, difusión y aplicación? | X | | |
| 5 | ¿Los resultados de evaluación son considerados en la toma de decisiones de carácter administrativo y académico? | | X | |

ANEXO 03: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES | METODOLOGÍA | POBLACIÓN Y MUESTRA |
|--|--|---|--|---|---|
| <p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo incide el sistema de control interno en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera EIRL, período 2017?</p> <p>PEGUNTA ESPECÍFICOS.</p> <p>¿Determinar qué grado de implementación tiene el sistema de control interno actualmente en el Complejo Educativo Cabrera E?I.R.L, período 2017?</p> <p>¿Qué componentes del sistema de control interno son de mayor aplicación en la toma de decisiones en el Complejo Cabrera E?I.R.L?</p> | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del sistema de control interno como instrumento de gestión en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera EIRL, período 2017.</p> <p>OBJETIVO ESPECÍFICOS</p> <p>Identificar qué grado de implementación tiene el sistema de control en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera E.I.R.L. período 2017.</p> | <p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El sistema de control interno como instrumento de gestión incide directamente en la toma de decisiones en el Complejo Educativo Cabrera EIRL, período 2017</p> | <p>Sistema de control interno.</p> <p>Ambiente de control.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la dirección. • Integridad y valores éticos. <p>Evaluación del riesgo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los riesgos. <p>Actividades de control gerencial.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación costo beneficio. • Control sobre acceso a los recursos o archivos. <p>Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información y responsabilidad. • Calidad y suficiencia de la información. <p>Supervisión y monitoreo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo. | <p>MÉTODO</p> <p>Método no experimental porque en dicha investigación se identificará la influencia y objetivo del estudio y se procederá a la observación de los datos.</p> | <p>POBLACIÓN</p> <p>La población está compuesta por el personal administrativo, docentes, alumnos y padres de familia del Complejo Educativo Cabrera EIRL, con un total de 29 encuestas.</p> |