

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria



Una Institución Adventista

El control interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la
Ciudad de Juliaca periodo 2019

Por:

Mary Luz Mamani Tarqui

Asesor:

Mg. Victor Yujra Sucaticona

Juliaca, diciembre del 2019

Juliaca, diciembre 2019

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Victor Yujra Sucaticona de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "EL CONTROL INTERNO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA FERNANDO STAHL DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODO 2019" constituye la memoria que presenta la estudiante Mary Luz Mamani Tarqui, para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 02 días, diciembre del año 2019



Mg. Victor Yujra Sucaticona

El control interno de la Institución Educativa Adventista Fernando
Stahl de la ciudad de Juliaca periodo 2019

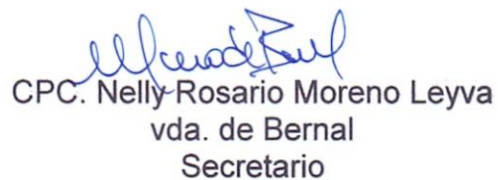
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad y Gestión Tributaria

JURADO CALIFICADOR



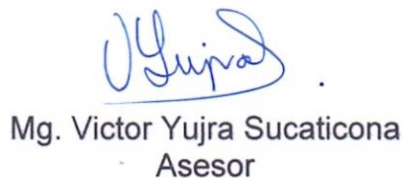
Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte
Alcántara
Presidente



CPC. Nelly-Rosario Moreno Leyva
vda. de Bernal
Secretario



Mg. Félix Primero Calla Calla
Vocal



Mg. Victor Yujra Sucaticona
Asesor

Juliaca, 02 de diciembre de 2019

El control interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la ciudad de Juliaca periodo 2019

Mary Luz Mamani Tarqui¹

EP Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo describir como se ha desarrollado el control interno dentro de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl, se realizó con una población de 53 trabajadores de la institución, se aplicó una encuesta que fue validada a través del juicio de expertos, la confiabilidad del instrumento se midió con alfa de Crombach cuyo resultado fue de 0.877. La investigación es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de tipo descriptivo. Una encuesta, previamente revisada, es la que se aplica para el recojo de la información, misma que fue aplicada al 100% de los colaboradores de la institución, y esta contenía 30 preguntas basada en las cinco dimensiones según la adaptación del modelo COSO año 2014.

Los resultados obtenidos nos muestran que un 60.4 % del personal considera que casi siempre hay un entorno de control. Por otro lado los docentes mencionan que casi siempre se da evaluación de riesgos al 50.9%. Así mismo el 53,2% considera que casi siempre se realizan actividades de control; el 54,7% refiere como resultado que casi siempre hay información y comunicación; finalmente indican que casi siempre hay actividades de supervisión con de 52,8% en la institución.

Palabras Clave: Control interno; coso 2014; institución financiera

Abstract

This research named "The Internal Control of the Fernando Stahl Adventist Educational Institution, 2019" It was carried out with a population of 53 employees of the institution. The survey was applied and also was validated through the trial of experts obtaining an alpha of Crombach of 0.877. The main objective was to describe how the Internal Control is within the Fernando Stahl Adventist Educational Institution of Juliaca city, 2019. The design that will be used for this research was as follows, not experimental of descriptive type. A survey, previously reviewed, was applied for collecting of information, which was applied to 100% of the institution' employees, and it contained 30 questions based on five dimensions according to the adaptation of the COSO 2014 model.

The results obtained show us that 60.4% of the personal consideration of the environment control is important for the progress in order to accomplish the objectives. Whereas 50.9% consider that risk assessment is important for a good internal control. Likewise, 53% consider that control activities are necessary; 54.7% rated information and communication as an important part of this aspect. Finally supervisory activities in the importance range. It is necessary to mention that a good part of the staff is aware that internal control is needed for the proper management of activities and the accomplishment of objectives.

Keywords: Internal control, coso 2014, financial institution

¹ Autor de correspondencia: Mamani Tarqui Mary Luz
Km. 6 Carretera Arequipa
E-mail: mar_y_luz_mt@hotmail.com

Introducción

En nuestros tiempos el tema de control interno no ha sido comprendido a cabalidad por las instituciones privadas mostrando un claro descuido, en conocer los patrimonios que se tiene, no corregir o la falta del cumplimiento de los objetivos trazados; también la falta de capacitación sobre qué es y qué conlleva tener un buen control interno y qué papel cumplen los trabajadores dentro de todo. En la búsqueda de la información según los antecedentes nacionales describen que, las instituciones privadas carecen de un sistema de control.

Según la autora (Condori A. R, 2018) en su tesis de investigación que lleva por título “Caracterización del control interno de las Instituciones Educativas Privadas de educación básica regular del Perú, Caso Institución Educativa Santa Rosa de Lima-Lima 2016”, para obtener el grado de Contador menciona que el sistema de control interno de las Instituciones Privadas son deficientes en la gestión administrativa afectando la confiabilidad de la información llegada con respecto a los activos. Recomendando que aunque se cuente con objetivos ya trazados por la institución PEI, no asegura que los objetivos se cumplan. También se ha encontrado déficit y no se ha corregido, por lo tanto es necesario reformular o buscar las soluciones pertinentes.

Para seguir los procesos correctos de un control interno se aplica el modelo COSO III, puesto que involucra nociones de proactividad que irán promoviendo dentro de la institución, en este caso; el juzgamiento respectivo, conozcamos un poco de la evolución:

Los componentes propuestos para realizar un efectivo Control Interno amparados en el sistema COSO son:

El entorno *de control* lo conforman normas que constituyen la base, marcando en la alta dirección la cima con respecto del valor de control interno. En esto está incluido los valores que predominan cada organización así mismo la integridad, la promotoría en este caso, tiene la facultad de colocar los parámetros de manejar funciones, estructura, sistema y políticas dentro de la institución, en base a los objetivos trazados.

La evaluación de riesgos cada institución ha propuestos objetivos para llevar el control durante el año lectivo. A fin de prevenir futuros riesgos y de ser posible prepararlos en y para cada nivel, de esta manera gestionar los objetivos, determinar el cumplimiento y la claridad de los resultados.

Las actividades de control son las normas y políticas establecidas están puestas con el objetivo de garantizar las actividades propuestas. La delegación de actividades para cada áreas ayuda a la buena articulación después de esto debe ser informado el avance de los mismos a fin de conciliar el progreso.

La información y comunicación debe tener la información necesaria ya que es vital, tanto la administración como la plana trabajadora deberían estar en conexión, informados. Debe tener dentro de la comunicación dos factores: comunicador, una gente externo que guíe hacia adentro de la organización, la información externa más importante y desde adentro la información interna hacia afuera.

Las actividades de supervisión deben tener constantes evaluaciones de los objetivos planteados ayudarán a mejorar el alcance de los mismos, así pues dar el informe

correspondiente. No debe dejarse de lado las evaluaciones especialmente por áreas basándose en los criterios ya establecidos.

Según las investigaciones vistas y modelo aplicado es que en la siguiente investigación también se aplica este mismo método de control interno, así pues lo mencionan los siguientes:

Según Vergara, F. Y. (2015), menciona que, “ en su trabajo de investigación para obtener el título de Ingeniero Industrial por la Universidad Católica de Colombia, con su tema titulado Propuesta del sistema de control interno para la compañía SIS Vida S.A.S. aplicando el modelo COSO”.

Según su objetivo general indica que la base de la creación del sistema de Control Interno en el marco del mejoramiento de los procesos establecidos para la atención de los reclamos de los diferentes clientes.

Su investigación es de tipo descriptivo correlacional de diseño no experimental. La población y muestra de la tesis fue la compañía SIS Vida S.A.S. el 100% de los trabajadores.

Este trabajo de investigación no buscaba obtener únicamente el avance de las tareas establecidas del centro de salud, sino que es resolver o atender los efectos de los diversos problemas o necesidades que se presentaron, sino que adicionalmente buscaba proporcionar una información confiable y fehaciente a la mesa directiva, a fin de proponer y de brindar a tiempo las acciones que ayuden a corregir los inconvenientes que se puedan encontrar, esto permitirá que la entidad continúen dentro del correcto funcionamiento y los objetivos trazados.

Según, (Barbarán, B. G.2013) en su tesis “para obtener el grado de Magíster en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, por la Universidad de San Martín de Porres, con el tema, Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”, manifiesta que tuvo como objetivo general determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú y señala que en su trabajo de investigación lo constituye como principal herramienta para dar a conocer el control interno basado en el informe del comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de Treadway - Gestión de riesgos empresariales (committee of sponsoring organizations of the Treadway commission

Consideremos que (Enterprise risk management), (COSO-ERM) en una entidad gubernamental. El autor confirma que los controles internos fomentan la eficiencia, eficacia, economía de los recursos y además el desempeño de las normas legales vigentes, además reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos

Montoya (2007). es necesario mencionar que, “La Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO I de)”, define al control interno como el proceso de sistemas y acciones, procedimientos y funciones positivas extendidas a todas las actividades de la entidad, inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos

de la empresa tales como a la: planificación, ejecución y supervisión, y se considera como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección o gerencia de la empresa. Así entonces, se sistematiza de la siguiente manera:

Para considerar al autocontrol nos refiere al funcionario a nivel gerencial y al trabajador de la entidad, se debe dar seguimiento al trabajo que realiza, detectando las dificultades, deficiencias y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus tareas y felicitar los logros de los resultados que se puedan dar.

La autorregulación entraría a favor de la institución para detallar las disposiciones, métodos y procedimientos que permitan, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y mostrar la veracidad de los resultados.

La autogestión por otro lado compete de acuerdo a la entidad donde pueda demostrar que: conduce, planifica, ejecuta, coordina y sobre todo evaluará las funciones a su cargo con detención a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

Según, (Vega, C. J. 2011) “Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de negocios. Cuando una empresa solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables, podría hacer que se pierda la producción y por el contrario si la empresa mantiene inventarios excesivos, el costo del mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas, por lo que se concluye que Implantar un Sistema de Gestión de Inventarios puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la empresa”. El tipo de diseño fue no experimental de tipo descriptivo, con los cual se ha desarrollado el trabajo.

1. Materiales y Métodos

La categoría escogida está dentro del rubro de la educación, donde ayudaremos a concientizar a tomar decisiones apropiadas en cuanto al control interno para cumplir con esto, se empleó el diseño metodológico de investigación no experimental del tipo descriptivo ya que la investigación tiene una sola variable a su vez solo se observa tal como es en su contexto real y posteriormente analizarlo.

1. 1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es de tipo descriptivo ya que busca describir la variable control interno.

1. 2. Diseño de Investigación

El diseño de investigación es no experimental porque no manipularemos la variable de estudio.

1. 3. Muestra

Para la muestra se ha considerado al 100% de los colaboradores de la Institución Educativa Fernando Stahl, incluyendo docentes, administrativos, personal de servicio y practicantes.

Según el autor (Valderrama, 2017) menciona que “Para la elaboración de proyectos y tesis indica que la muestra es un subconjunto representativo de un universo o población por que refleja fielmente las características de la población cuando se aplica la técnica adecuada de muestreo de la cual procede; defiere de ella sólo en número de unidades incluidas y es adecuada”.

Tabla 1

Distribución de la Población

Nº	Institución Educativa	Ubicación	Población (N)
1	I.E.A. FERNANDO STAHL	Jr. Daniel Alcides Carreón	53
TOTAL			53

Fuente: Elaboración propia

1.1. Instrumentos

El método que se utilizó para la realización de la obtención de datos fue a través de una encuesta de (Huayta, 2017) de su tesis “El control interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas privadas de Educación Básica Regular en el distrito de Lince, 2016”. La confiabilidad del instrumento se realizó mediante el alpha de Cronbach el cual dio como resultado 0.877 lo que indica una alta confiabilidad por lo tanto el instrumento es viable.

Tabla 2

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	75	100,0
	Excluido ^a	0	0,0
	Total	75	100,0

Fuente SPSS programa estadístico

Tabla 3

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	30

Fuente SPSS programa estadístico

1.2. Análisis de datos

La información fue recolectada a través de una encuesta, la cual fue procesada en el SPSS, luego estos resultados descriptivos fueron interpretados.

2. Resultados y Discusión

2.1. Resultados 1

Tabla 4

Entorno de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0	0	0
	A veces	5	9.4	9.4	9.4
	Casi siempre	32	60.4	60.4	69.8
	Siempre	16	30.2	30.2	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 4 se muestra que el 60.4% percibe que hay entorno de control en la institución, un 30.2% indica que siempre hay entorno de control y un 9.4% señala que a veces hay entorno de control, realizando un análisis se puede indicar que en la institución más del 50% percibe que hay un entorno de control favorable en la institución.

2.2. Resultados 2

Tabla 5

Evaluación de Riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0	0	0
	A veces	8	15.1	15,1	15,1
	Casi siempre	27	50.9	50,9	66,0
	Siempre	18	34	34,0	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 5 se muestra que el 50.9% percibe que se evalúan los riesgos dentro de la institución, un 34% indica que siempre se evalúan los riesgos y un 15.1% señala que a veces se realiza la evaluación de los riesgos, realizando un análisis se puede indicar que en la institución más del 50% percibe que se evalúa los riesgos favorable en la institución.

2.3. Resultados 3

Tabla 6

Actividades de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0	0	0
	A veces	4	7,5	7,5	7,5
	Casi siempre	28	53,2	53,2	60,7
	Siempre	21	39,3	39,3	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 5 se muestra que el 53.2% percibe que hay actividades de control dentro de la institución, un 39.3% indica que siempre se ve actividades de control y un 7.5% señala que a veces se realiza las actividades de control, realizando un análisis se puede indicar que en la institución más del 50% percibe que las actividades de control son favorable en la institución.

2.4. Resultados 4

Tabla 7

Información y Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,0	0	0
	A veces	6	11,3	11,3	11,3
	Casi siempre	29	54,7	54,7	66,0
	Siempre	18	34,0	34,0	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 6 se muestra que el 54.7% percibe que hay información y comunicación dentro de la institución, un 34% indica que siempre hay comunicación e información de parte de la institución y un 11.3% señala que a veces se percibe que la institución practica la información y comunicación, realizando un análisis se puede indicar que en la institución más del 50% percibe que hay una favorable información y comunicación dentro de la institución.

2.5. Resultados 5

Tabla 8
Actividades de Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1,9	1,9	1,9
	A veces	3	5,7	5,7	7,6
	Casi siempre	28	52,8	52,8	60,4
	Siempre	21	39,6	39,6	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 8 se muestra que el 52.8% percibe que se supervisan las actividades dentro de la institución, un 39.6% indica que siempre hay actividades de supervisión y un 5.7% señala que a veces hay actividades de supervisión, un 1.9% nunca ha percibido que las actividades se supervisen, realizando un análisis se puede indicar que en la institución más del 50% percibe que hay actividades de supervisión en la institución.

2.5.1. Discusión

A medida que se fue realizando este trabajo de investigación que, por cierto es muy satisfactorio tocar un punto que se ha notado débil dentro de la institución; partiendo de esto se hizo el análisis de la variable: que consta de realizar la descripción correspondiente de los resultados obtenidos de la investigación, he visto que es necesario contar con un buen control interno y que este sea en su posibilidad compartido con los trabajadores a fin de que todos puedan unir esfuerzo en las mejoras que requiere la institución para un fin común. No debe ser descuidado realizar periódicamente la evaluación del control interno ya que la institución requiere de estos informes para mejorar y apoyar los objetivos trazados a inicio de año.

Basándonos en lo que (Vergara, 2015) y los resultados que he obtenido en base a mi investigación, coincidimos en que atender las necesidades después de haberse llevado un control interno adecuado agiliza el mejoramiento de los objetivos trazados y cuán importante es informarlo de manera inmediata a la promotoría en este caso.

Ahora (Barbarán, 2013). Nos ayuda a ver otro panorama, que es necesario la comunicación entre el personal y la directiva a fin de afianzar y nosotros como resultado también tenemos

como buen porcentaje la parte de informarnos y comunicarnos, esto permite que afianzar la planificación, ejecución y mejora la supervisión. Nos ha dado una luz de dirección y según nuestra investigación vamos por un buen paso.

Así también nos basamos y coincidimos (Montoya, 2007). Que los procedimientos y funciones positivas extendidas al personal dándole la confianza extenderá el margen de control visto desde distintas áreas para centralizar y resolver los problemas o dificultades desde varios puntos, ojo siempre encaminados con la promotoria, contando con el visto bueno de los directivos de la institución.

Coincidimos también (Vega, 2011). En que según nuestro hallazgo en control de supervisión, nuestros resultados dicen sino se tiene un control adecuado de los materiales o del cumplimiento correcto de los objetivos no habrá crecimiento dentro de la institución. Además es necesario que todos los trabajadores estén comprometidos en el cuidado y cumplimiento de los objetivos.

Concretizamos que un cuerpo de trabajo comprometido llegará a cumplir todos los objetivos trazados, con buena comunicación y llevando un control interno adecuado.

3. Conclusiones

Concluimos que los colaboradores entre docentes, administrativos, personal de servicio y practicantes perciben en más del 50% casi siempre y siempre hay entorno de control en la institución.

En el ámbito de la evaluación de riesgos la mayoría de los colaboradores son conscientes que se realizan evaluaciones necesarias para prevenir futuros riesgos.

Para el tercer punto vemos que hay una mayoría que aprueba las actividades de control que realiza la institución, pese a esto aún se sigue encontrando trabajadores que no han comprendido que esto es necesario.

Más de la mitad de los colaboradores reconoce que dentro de la institución hay buena información y comunicación, frente a una minoría que no ha se ha percatado de tal comunicación.

También se concluye que la mayoría de trabajadores comprende que en la institución se da las actividades de supervisión.

Recomendaciones

En cuanto al tema de control interno planteado dentro de la institución y los procedimientos que se han tomado, recomiendo que se reajuste el PEI donde están los objetivos que se han trazado para el presente año, ya que todo va cambiando y ser debe adaptar, esto en marco al entorno de control. Así entonces podemos decir que al realizar el control interno dentro de la institución se ha notado que este optimiza la gestión y realza los objetivos trazados para el año en curso.

Desde otro punto de vista según los resultados se puede decir que para llevar un buen control es preciso saber cuáles son los riesgos que uno corre, por ejemplo cuando un padre de familia que debe de un año anterior pide prórroga y aún le falta pagar en año en curso es preciso determinar cómo se hará los pagos y de qué manera ayudar al padre de familia, otro caso es que se deben evaluar mensualmente si los riesgos identificados a través del análisis FODA persisten, aumentaron o disminuyeron a fin subsanar las dificultades y esto se conseguirá a través de una buena evaluación de los riesgos.

En cuanto al punto tres es necesario en que la mayoría de los trabajadores debe estar involucrado en el cuidado del lugar donde trabaja y de los materiales (inmobiliario-ambientes-infraestructura) siendo valorado en primera instancia por los trabajadores de la institución, además se ha visto que de acuerdo a lo planteado por el PEI cada nivel tiene sub objetivos que deben ser considerados como primordiales ya que compete a lo relacionado directamente con cada nivel.

Es y debe ser considerado como obligación de la promotoría de la institución estar en constante comunicación con los trabajadores creando entre ellos una buena comunicación, darles la apropiada información fortalecerá los lazos que necesitan para cumplir sus objetivos. La administración recibe los consejos y sugerencias de los superiores y estos deben ser transmitidos al trabajador, dentro de los resultados la mayoría considero importante que deba haber comunicación, esto ayuda a disipar conflictos internos.

Como último punto es preciso mencionar que la supervisión y control de cómo van desarrollando las actividades dentro de la institución a través de la administración, coordinadores o jefes de áreas, quienes están encargados desde inicios de año. Ellos deberían de transmitir los resultados y cómo va el proceso en el cumplimiento de los objetivos y más aún resolver problemas y ayudando en el cumplimiento correcto de las tareas que a cada trabajador le fueron asignadas.

Referencias bibliográficas

Barbarán, B. G. (2013). Para obtener el grado de Magíster en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, por la Universidad de San Martín de Porres, con el tema "Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú"

Comite of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Control Interno Estructura Conceptual Integrada. Estados Unidos

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). Enterprise Risk Management

Condori Alarcón, R., (2018). "Caracterización Del Control Interno De Las Instituciones Educativas Privadas De Educación Básica Regular Del Perú: Caso Institución Educativa Santa Rosa-Lima,2016"

González Martínez, R. (2015). "Marco Integrado de Control Interno Modelo COSO III". Manual del Participante.

Huapaya Flores, J. J. (2017). "El Control Interno En La Gestión Administrativa De Las Instituciones Educativas Privadas De Educación Básica Regular En El Distrito De Lince, 2016"

La Contraloría General de la República (2016). "Implementación Del Sistema De Control Interno En Las Entidades Del Estado". Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG

Montoya (2007). "La Contabilidad como base del Control Interno en las Instituciones Financieras". "Control Interno"

Vega, C. J. (2011). Obtención del título de Ingeniero Comercial con Especialización en Contabilidad y Auditoría, otorgado por la Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito (Ecuador). "Sistema de gestión para el control interno de inventarios en la empresa Agrorab Cía. LTDA", II

Vergara, F. Y. (2015). Para obtener el título de Ingeniero Industrial por la Universidad Católica de Colombia, con su tema titulado "Propuesta del sistema de control interno para la compañía SIS Vida S.A.S. aplicando el modelo COSO"

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad Contable FACES, 87-92

MATRIZ DE CONSISTENCIA

El control interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la ciudad de Juliaca periodo 2019

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u> ¿De qué manera el Control Interno optimiza el desarrollo de la Institución Educativa Adventistas Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>1. ¿De qué manera el Entorno de Control del control interno optimiza el desarrollo de la Institución Educativa Adventistas Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019?</p> <p>2. ¿De qué manera la evaluación de riesgos optimiza en control interno en el cumplimiento de los objetivos de las Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019?</p> <p>3. ¿De qué manera las actividades de control interno mejoran la ejecución de las líneas generales del proyecto educativo trazados por la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019?</p> <p>4. ¿De qué manera la información y comunicación favorecen al control interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019?</p> <p>5. ¿En qué medida las actividades de supervisión para el mejoramiento del control interno mejoran los objetivos trazados por la Institución Educativa Fernando Stahl Juliaca 2019?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u> Describir de qué manera el Control Interno optimiza la gestión de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca periodo 2019.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>Describir de qué manera el entorno de control mejora el control interno de las Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019.</p> <p>Describir de qué evaluación de riesgos optimiza el desarrollo de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019.</p> <p>Describir en qué medida las actividades de control mejoran la ejecución de proyecto educativo de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019.</p> <p>Describir de qué manera la información y comunicación favorecen en gran medida sobre el control interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019</p> <p>Describir en qué medida las actividades de supervisión mejoran el control interno en los objetivos trazados por la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019</p>		<p align="center">CONTROL INTERNO</p>

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO	ENTORNO DE CONTROL	Ambiente de control	1.- Nada importante 2.- Poco importante 3.- Importante 4.- Muy importante	Se busca describir que el implemento de mejora sobre el control interno en la institución educativa adventistas Fernando Stahl optimizara la gestión para el mejor desarrollo de los funcionamientos
		Integridad de valores		
		Normas de plan anual de trabajo		
		Estructuras y ejecución de objetivos		
		Desarrollo de los objetivos		
		Definición de responsabilidades		
	EVALUACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS	Identificación y evaluación de riesgos		
		Consecución de objetivos por niveles		
		Evaluación de riesgos		
		Identificación y evaluación de cambios		
		Probabilidad de fraude		
		Análisis FODA		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Propuestas de actividades		
		Desarrollo de las actividades		
		Control de las actividades		
		Políticas y líneas generales		
		Plan de seguimiento		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información de calidad		
		Trazar objetivos y responsabilidades		
		Interés externo y aspectos claves		
		Comunicar resultados		
		Contacto directo con promotoría		
		Desarrollo y gestión		
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación continua		
		Evaluación del PEI		
		Muestra de logros y objetivos		
		Control externo		
Eficiencia y eficacia insitucional				

ENCUESTA

Apreciado Maestro(a) la presente encuesta titulada “**El Control Interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca 2019**”

Al respecto se le solicita a usted, que con relación a las preguntas que a continuación se le presentan, se sirva responder en términos claros marcando con un aspa (X), en vista que será de mucha importancia para la investigación que se viene llevando a cabo.

Desde ya se agradece su participación

Variable Independiente: Control Interno

Entorno de Control:	Nunca	A veces	Casi siempre	siempre
1. ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Institución				
2. ¿La institución demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?				
3. ¿Considera usted que el cumplimiento de las normas del Plan Anual de Trabajo permite a la Institución alcanzar los objetivos del sistema del control interno?				
4. ¿La dirección en coordinación con la promotoría establecen las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos institucionales?				
5. ¿La institución demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alienación con los objetivos de la organización?				
6. ¿La institución define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos institucionales?				
Evaluación de riesgos:				
7. ¿La institución define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados?				
8. ¿La institución identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre el cual determinar cómo se deben gestionar?				
9. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la Institución?				
10. ¿La institución identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al proyecto educativo institucional?				
11. ¿La institución considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales?				
12. ¿Considera usted importante que se deben identificar los riesgos dentro de la institución a tiempo para mejorar su gestión (FODA)?				

Actividades de control:				
13. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta dirección en la Institución y/o por cada área?				
14. ¿La institución define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos institucionales?				
15. ¿La institución define y desarrolla actividades de control a nivel de cada área sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos institucionales?				
16. ¿La institución cuenta con políticas que establecen las líneas generales del proyecto educativo institucional y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica?				
17. ¿Considera usted que se debe de realizar un plan de seguimiento para tener una mejor administración de los bienes patrimoniales en una Institución?				
Información y comunicación:				
18. ¿La institución obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?				
19. ¿La institución comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del proyecto educativo institucional?				
20. ¿La institución se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno?				
21. ¿La institución educativa va comunicando los resultados que se van obteniendo a los jefes de área dando la oportuna información de cómo se ha mejorado?				
22. ¿Considera usted que la promotoría debe comunicar al personal de la institución si se ha tomado medidas frente a los objetivos vencidos y como subsanarlos para su mejora?				
23. ¿Considera usted que si no se busca también el desarrollo de los empleados no existirá una gestión eficiente dentro de la institución?				
Actividades de Supervisión:				
24. ¿La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del proyecto educativo institucional están presentes y en funcionamiento?				
25. ¿La institución evalúa y comunica las deficiencias del proyecto educativo institucional de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la promotora según corresponda?				

26. ¿Aprecia usted que el proyecto educativo institucional; contribuye con el logro de los objetivos y misión de la Institución Educativa?				
27. ¿Cree que el control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General o a la UGEL con el objeto de supervisar, vigilar y verificar las actividades y recursos de la institución educativa?				
28. ¿En su opinión cree usted que la eficiencia y eficacia institucional hace énfasis en los medios, en hacer las cosas correctamente, resolver problemas, ahorrar gastos y cumplir tareas relacionadas con la institución educativa?				
29. ¿Cree usted que la dirección de la institución tiene un adecuado liderazgo y toma de decisiones correctos en la conducción de la institución?				
30. ¿En su opinión la gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación y control de las actividades y recursos de la institución educativa?				

ANEXO C

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Juliaca, 04 de noviembre de 2019

ESTIMADO(A)

CP. Lic. Dino Alexis Apaza Sosa

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de JUEZ(a) para validar el contenido del instrumento que lleva por título:

"El Control Interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca, año 2019".

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la Operacionalización de la variable involucrada en el estudio, el cuestionario y el formato de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems del cuestionario.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo me permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del proceso de investigación.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo para mejorar el presente trabajo.

Muy atentamente



Bach. Mary Luz Mamani Tarqui



24 - 10 - 19



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Instrucciones: *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

2. Respecto a la claridad de los ítems ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

4. Respecto a la coherencia de los ítems ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

Ninguna

6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

Ninguna.

7. Recomendaciones

Fecha: 24 - 10 - 19 Validado por: c.p. Dino Alexis Apaza Sosa.

ANEXO C

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Juliaca, 04 de noviembre de 2019

ESTIMADO(A)

CP. Lic. Rodolfo Agustín Calli Sonco

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de JUEZ(a) para validar el contenido del instrumento que lleva por título:

"El Control Interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca, año 2019".

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la Operacionalización de la variable involucrada en el estudio, el cuestionario y el formato de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems del cuestionario.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo me permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del proceso de investigación.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo para mejorar el presente trabajo.

Muy atentamente



Bach. Mary Luz Mamani Tarqui



RODOLFO CALLI S.
RECIBIDO
25-10-2019



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Instrucciones: *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

2. Respecto a la claridad de los ítems ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - **80** - 90 - 100

4. Respecto a la coherencia de los ítems ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

Ninguna

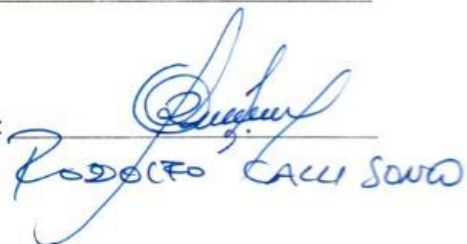
6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

Las relacionadas al sector público

7. Recomendaciones

Se recomienda su aplicación.

Fecha: 25-10-2019, Validado por:


RODOLFO CALLI SOTO



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Villa Chullunquiani, 21 de octubre de 2019

Magíster
Walter Chambi Quispe
Institución Educativa Adventista Fernando Stahl
Presente.-



De mi especial consideración:

Es un placer dirigirme a usted con un saludo cordial a nombre de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, deseándole muchos éxitos en su vida profesional y personal.

Permítame presentar a la Bachiller **Mamani Tarqui Mary Luz**, con DNI: 44282740, quien es EGRESADA de la E.P. de Contabilidad de la Facultad Ciencias Empresariales, la misma desea obtener información y datos en la institución que tiene a su cargo prestigiosamente, a fin de complementar la formación recibida en nuestra Institución, ya que la mencionada, está en proceso de titulación con el tema "**El control interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la ciudad de Juliaca periodo 2018**".

Quedo muy agradecido por su gentil atención y por su apoyo desinteresado en la formación de nuestra egresada.

Atentamente,



Elizabeth Villafuerte Alcántara
Coordinadora de la Escuela Profesional de Contabilidad – FJ



INSTITUCIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA

"Fernando Stahl"

R.D. N° 0863 - 92; R.D. N° 3837 - 2000/DREP.



"Año de la lucha contra la corrupción e Impunidad"

Juliaca, 23 de Octubre de 2019.

SEÑOR

Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara
Coordinadora de la Escuela Profesional de Contabilidad - FJ

ASUNTO : Autorización Para Realizar la Recolección de Datos.

De mi especial consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. para comunicar que:
La Bachiller **Mary Luz Mamani Tarqui**, con DNI: **44282740**, de la Escuela Profesional de Contabilidad está **AUTORIZADA** para la recolección de datos de Nuestra Institución, para su tesis titulado "El control Interno de la Institución Educativa Adventista Fernando Stahl de la Ciudad de Juliaca periodo 2019", donde los resultados serán entregados en físico por la investigadora.

Sin otro particular quedo de Ud.

Atentamente.



Walter S. Chambi Quispe
Walter S. Chambi Quispe
DIRECTOR GENERAL