

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

TESIS

**ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL
INTERNO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE
EDUCACIÓN DE PIURA**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

JILLIAN MIRELY MEDINA RETO

ASESORES:

CPC. MBA. LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO

Eco. MARIO DÍAZ LÓPEZ

CPC. MAURO ANTÓN NUNURA

PIURA – PERÚ

2011

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO

De acuerdo con el CAPÍTULO II del ARTÍCULO 15° del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y el de la escuela profesional de Ciencias Contables y Financieras, de optar el grado de **CONTADOR PÚBLICO**.

Sometemos a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PIURA

Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradecemos anticipadamente las sugerencias y apreciaciones que brinden al presente trabajo de investigación.



CPC. MBA. Luis Gerardo Gómez Jacinto
PRESIDENTE

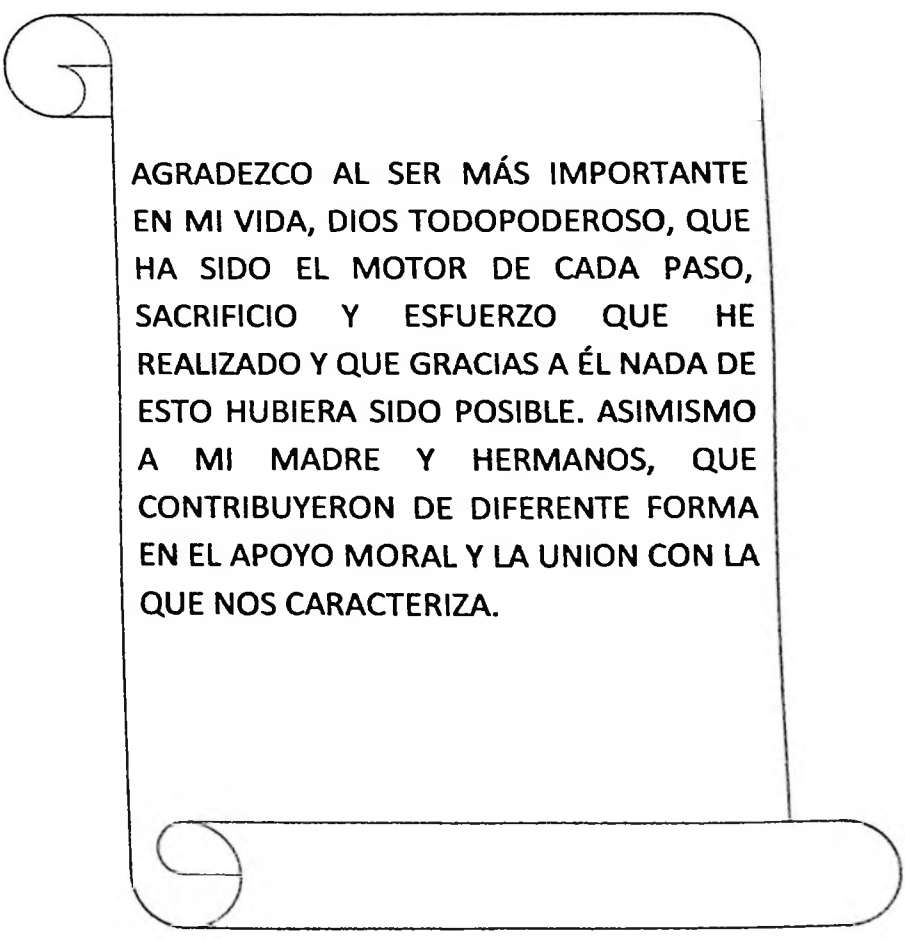


Eco. Mario Díaz López
SECRETARIO



CPC. Mauro Antón Nunura
VOCAL

DEDICATORIA



AGRADEZCO AL SER MÁS IMPORTANTE EN MI VIDA, DIOS TODOPODEROSO, QUE HA SIDO EL MOTOR DE CADA PASO, SACRIFICIO Y ESFUERZO QUE HE REALIZADO Y QUE GRACIAS A ÉL NADA DE ESTO HUBIERA SIDO POSIBLE. ASIMISMO A MI MADRE Y HERMANOS, QUE CONTRIBUYERON DE DIFERENTE FORMA EN EL APOYO MORAL Y LA UNION CON LA QUE NOS CARACTERIZA.

AGRADECIMIENTOS

A MIS COMPAÑEROS DE ESTUDIO, A MI PROFESOR ESPECIALISTA Y METODOLÓGICO Y A TODOS LOS QUE HICIERON POSIBLE MI FORMACIÓN PROFESIONAL DURANTE ESTOS CINCO AÑOS EN TAN ACERTADA Y HERMOSA PROFESIÓN.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado "ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PIURA", tiene como objetivo principal determinar el nivel de eficiencia del Control Interno en la Dirección Regional de Piura. La problemática central por la que atraviesa dicha entidad, es la de no contar con un sistema de control interno sólido, de la poca participación tanto de la oficina de control interno y de sus integrantes en general, así como la influencia de esto, en las diversas actividades que se realizan y que son de impacto dentro de la Dirección Regional de Educación de Piura. Para dicho estudio se ha efectuado en la Dirección Regional de Educación de Piura un diagnóstico basado en encuestas tomando en cuenta variables como la eficiencia del control interno y eficacia del control interno. Asimismo se pudo tener como resultado la aceptación de la hipótesis quedando demostrado que el nivel de eficiencia y eficacia del control interno de la Dirección Regional de Educación de Piura es Bajo. Por tanto su estudio es trascendente ya que CONTROLAR es prevenir e ir modificando inconsistencias o errores que se realizan dentro de la entidad, para darle una mayor eficiencia y eficacia a los hechos, actividades que se realizan dentro de la entidad.

La Autora

ABSTRACT

The present qualified work of investigation "ANALYSIS OF THE EFFICIENCY AND EFFICIENCY OF THE INTERNAL CONTROL OF THE REGIONAL DIRECTION OF PIURA'S EDUCATION", has as principal aim determine the level of efficiency of the Internal Control in Piura's Regional Direction. The central problematics for the one that crosses the above mentioned entity, is it of not possessing a system of internal solid control, of small participation so much of the office of internal control and of his members in general, as well as the influence of this, in the diverse activities that are realized and that are of impact inside the Regional Direction of Piura's Education. For the above mentioned study a diagnosis based on surveys has been effected in the Regional Direction of Piura's Education bearing in mind variables as the efficiency of the internal control and efficiency of the hypothesis turned out remaining demonstrated that the level of efficiency and efficiency of the internal control of the Regional Direction of Piura's Education is low. Therefore his study is transcendent since CONTROLLING is to anticipate and to be modifying inconsistencies or mistakes that are realized inside the entity, to give him a major efficiency and efficiency to the facts, activities that are realized inside the entity.

The authoress

ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi
Índice de cuadros	vii
Índice de figuras	vii
Introducción	
CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.2 OBJETIVOS	5
1.2.1 OBJETIVO GENERAL	5
1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
1.3 HIPOTESIS Y VARIABLES	6
1.3.1 PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	6
1.3.2 VARIABLES – INDICADORES	7
• IDENTIFICACIÓN DE UNIDADES DE ANÁLISIS Y VARIABLES	7
• DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	7

• DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES	7
1.4 METODOLOGÍA	7
1.4.1 TIPO DE DISEÑO	7
1.4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	8
1.4.3 TECNICAS, INSTRUMENTOS, FUENTES E INFORMANTES	8
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA Y EFICACIA	
2.1 CONTROL INTERNO GERENCIAL	11
2.1.1 ORIGEN Y EVOLUCIÓN	11
2.1.2 CONCEPTO DEL CONTROL INTERNO	19
2.1.3 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	22
2.1.4 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	25
2.1.5 CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO	29
2.1.6 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO	32
2.1.7 RESPONSABILIDADES DEL CONTROL INTERNO	35
2.1.8 DEFICIENCIAS E INCONSISTENCIAS DEL CONTROL INTERNO	37
2.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL	39
2.2.1 DEFINICION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	39
2.2.2 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	41
2.2.3 PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	45

2.2.4 RESPONSABILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	48
2.2.5 LIMITACIONES DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	50
2.2.6 NORMAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	52
CAPITULO III: DIAGNÓSTICO SOBRE EL NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	
3.1 LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PIURA	57
3.1.1 FINALIDAD	57
3.1.2 BREVE HISTORIA	58
3.1.3 DISEÑO CORPORATIVO	60
3.1.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	61
3.1.5 ANÁLISIS FINANCIERO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PIURA	66
3.1.6 ANÁLISIS PRESUPUESTAL	76
3.2 NORMATIVIDAD APLICABLE A LA ENTIDAD	0
3.3 DIAGNÓSTICO DE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PIURA	83
3.3.1 CARACTERISTICAS GENERALES	85
3.3.2 EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	88
3.3.3 EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO	97

CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.1 PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	103
4.2 ANÁLISIS DE LAS VARIABLES	103
4.2.1 EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	104
4.2.2 EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO	109
4.3 RESULTADOS OBTENIDOS	112
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE CUADROS

	<u>Pág.</u>
CUADRO Nro. 01	63
Organigrama de la Dirección Regional de Educación de Piura	
CUADRO Nro. 02	64
Organigrama Administrativo	
CUADRO Nro. 03	67
Balance General de la Dirección Regional de Educación de Piura	
CUADRO Nro. 04	68
Estado de Gestión de la Dirección Regional de Educación de Piura	
CUADRO Nro. 05	77
Estructura Presupuestal de Ingresos	
CUADRO Nro. 06	78
Estructura Presupuestal de Ingresos	

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<u>Pág.</u>
GRÁFICO N° 1	27
Relación entre los objetivos y componentes	
GRÁFICO N° 2	69
Evolución de los Activos	
GRÁFICO N° 3	70
Evolución de los Pasivos	
GRÁFICO N° 4	72
Evolución del Patrimonio	
GRÁFICO N° 5	73
Evolución de los Ingresos	
GRÁFICO N° 6	74
Evolución de los Resultados de Operación	
GRÁFICO N° 7	75
Evolución de los Resultados del Ejercicio	
GRÁFICO N° 8	85
Grado Instrucción en la Dirección Regional de Educación	
GRÁFICO N° 9	86
Condición laboral en la Dirección Regional de Educación	
GRÁFICO N° 10	87
Tiempo laborado en la institución	
GRÁFICO N° 11	89
Instrumentos de gestión más utilizados	
GRÁFICO N° 12	90
¿Cómo calificaría las reuniones con sus jefes?	
GRÁFICO N° 13	91
¿Cómo calificaría a la Dirección Regional de Educación de Piura?	
GRÁFICO N° 14	92
¿Con qué frecuencia se comunica con su área?	
GRÁFICO N° 15	93
¿Sus superiores le ayudan a resolver sus problemas?	
GRÁFICO N° 16	94
¿Sus compañeros lo ayudan a resolver problemas?	
GRÁFICO N° 17	95
¿Qué normas de Control Interno conoce?	

GRÁFICO N° 18	97
¿Cómo calificaría el desempeño de la Dirección Regional de Educación de Piura?	
GRÁFICO N° 19	98
Elija los sistemas de control que lleva su área	
GRÁFICO N° 20	99
¿Cómo es la capacidad de respuesta frente a los problemas?	
GRÁFICO N° 21	100
¿Cómo cree usted que valora el público el servicio que ofrece la Entidad?	
GRÁFICO N° 22	104
¿Considera usted que el Control Interno de la Entidad es?	
GRÁFICO N° 23	105
¿Cómo considera la existencia de Control Interno en la Entidad?	
GRÁFICO N° 24	107
¿Cómo ayuda en su labor la oficina de Control Interno?	
GRÁFICO N° 25	108
¿Se ejecuta acciones de control en su área de trabajo?	
GRÁFICO N° 26	109
¿Cuál cree que son las deficiencias, que limitan un trabajo eficiente de su área?	
GRÁFICO N° 27	110
¿Cómo percibe el nivel de desempeño de la OCI de la DREP?	
GRÁFICO N° 28	111
Las actividades de Control Interno realizadas por la OCI de la DREP han generado:	

ÍNDICE DE TABLA

	<u>Pág.</u>
TABLA N° 01	85
PERSONAL QUE LABORA EN LA DENTRO DE LA ENTIDAD	

INTRODUCCIÓN

La existencia de un control dentro de una entidad, una empresa, en un hogar es importante, para poder tener el cuidado necesario de lo que se realiza o se ejecuta.

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Pero en el transcurso de los tiempos se ha dado un mayor seguimiento no solo a lo financiero; sino en general.

Por tanto es de suma importancia el involucrar al control interno no solo en un área determinada, sino en las distintas áreas de la entidad y así poder encontrar errores que están limitando el trabajo y el logro de los objetivos de la misma.

Es por ello que se cree necesario la participación conjunta de los trabajadores, del nivel de identificación con la entidad, puesto que realizar control es responsabilidad de cada uno, independientemente del área donde labora. Es así que el control actúa de manera oportuna para contrarrestar todo lo deficiente y lo ineficaz que se ha ido realizando y permitir darle un mejor proceso al servicio que se realiza para beneficio de público en general.

Es por tanto que ante todo tipo de dificultad, es necesaria la intervención de medidas para tener un seguimiento de todas las actividades y así poder controlar el funcionamiento de las actividades.

De esta manera en el Capítulo I, denominado ASPECTOS GENERALES DE LA PROBLEMÁTICA se presentarán, como su nombre lo indica, los límites que en los cuales estará comprendido el estudio, partiendo desde el planteamiento y formulación del problema que nos interesa analizar y haciendo mención a los objetivos puntuales que se perseguirán obtener con el discernimiento del mismo; a su vez se definirá la hipótesis a manejarse como también las variables que darán valor a la misma junto con la metodología que se aplicará para arribar el resultado buscado.

En el Capítulo II, señalado como MARCO TEÓRICO DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA Y EFICACIA, se detallarán los lineamientos conceptuales respecto al control interno gerencial y gubernamental, la evolución del control interno, la delimitación de responsabilidades, componentes, entre

otros. Así dichos conceptos permitirán ampliar los conceptos y poder dar mejor orientación al estudio.

Y en el Capítulo III asignado como DIAGNÓSTICO SOBRE EL NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO, se presentarán en principio, la estructura organizacional y administrativa de la Dirección Regional de Educación, también los análisis de los estados financieros de los últimos 5 años, debidamente interpretados y comentados, detallándolos en gráficos para su mejor presentación. Asimismo los datos procesados tras la tabulación de las encuestas aplicadas sobre la población objeto de la investigación, midiéndolas a través de la eficiencia y eficacia del control interno.

Finalmente en el Capítulo IV denominado CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS, se mostrarán un análisis más profundo de las variables los resultados obtenidos, los cuales darán validez a la hipótesis planteada, reafirmando o desestimando si verdaderamente el nivel de eficiencia y eficacia del control interno es óptimo o bajo, según sean los resultados.