



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control Interno y su Incidencia en la Operatividad de la Institución Educativa
CAPITÁN DE NAVÍO JUAN NOEL LASTRA, Paíta Año 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Br. Ayala Miranda, Angela Genoveva (ORCID: 0000-0002-1408-8598)

ASESORA:

Dra. Zapata Periche, Isidora Concepción (ORCID: 0000-0001-9673-0435)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

PIURA – PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedico esta tesis al Dios creador de todas las cosas y a nuestra madre la Virgen María.

A mis amados Padres Ricardo y Josefa, porque con sus sabios consejos, palabras de aliento y su apoyo incondicional han permitido que pueda terminar con este proyecto.

A mí adorado sobrino Ricardo Jonathan, porque es mi motor para continuar cada día.

A mi hermano Gerardo por sus palabras de aliento.

A mi Comandante, por su apoyo incondicional y darme cada día animo a continuar y terminar esta meta.

Agradecimiento

Agradecer a Dios Creador de todas las cosas por siempre guiar mis pasos y permitirme poder lograr culminar esta tesis.

Un agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo, a la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas por formarme como un profesional competitivo.

Un agradecimiento especial a los docentes Dra. Isidora Concepción Zapata Periche, Mg. Guisella de los Milagros Ocaña Palacios, por su apoyo constante y dedicación en la presente tesis.

Página del jurado

Declaratoria de Autenticidad

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, ANGELA GENOVEVA AYALA MIRANDA con DNI N° 03505809, alumna del X ciclo cumpro con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, toda la documentación es veraz y autentica y lo declaro bajo juramento.

Por lo tanto, me responsabilizo de cualquier falsedad de mis documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo, publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Paiza, 21 diciembre del 2018



ANGELA GENOVEVA AYALA MIRANDA

DNI N° 03505809

Índice

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	23
2.1 Diseño de la investigación.....	23
2.2 Variables, Operacionalización	24
2.3 Población y muestra.....	26
2.4 Técnicas, instrumentos de recolección de datos, validez y fiabilidad	27
2.6 Aspectos éticos	28
III. RESULTADOS.....	30
V. DISCUSIÓN.....	36
V. CONCLUSIONES.....	42
VI. RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS.....	48

Resumen

La investigación denominada control interno y su incidencia en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017, tuvo por finalidad determinar la incidencia del control interno en la operatividad de dicha institución. El tipo de estudio fue no experimental, ya que no existe manipulación de la variable de estudio, de tipo descriptiva explicativa; de corte transeccional, de enfoque mixto; la población de estudio comprendió a 43 colaboradores. Como técnica de investigación, utilizo la encuesta y como instrumento para la recolección de datos, un cuestionario con 21 preguntas. Los datos fueron procesados y analizados utilizando la estadística descriptiva y presentado mediante tablas de distribución de frecuencias. El estudio concluye que existe buena orientación de control interno y operatividad de los colaboradores de la institución; existe buen nivel de orientación en la supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas; existe buena orientación con respecto a las actividades de control y los procedimientos operativos de actividades educativas; sin embargo existe bajo nivel de orientación con respecto a la información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas

Palabras claves: Control interno, Operatividad, institución educativa Paita.

Abstract

The research called internal control and its impact on the operation of the educational institution Captain Juan Noel Lastra, Paita year 2017, had the purpose of determining the incidence of internal control in the operation of said institution. The type of study was not experimental, since there is no manipulation of the study variable, descriptive type; of transeccional cut, of mixed approach; the study population comprised 43 collaborators. As a research technique, I use the survey and as a tool for data collection, a questionnaire with 21 questions. The data was processed and analyzed using descriptive statistics and presented by frequency distribution tables. The study concludes that there is good orientation of internal control and operability of the collaborators of the institution; there is a good level of guidance in the supervision and monitoring and operating procedures of educational activities; there is good guidance with respect to control activities and operating procedures of educational activities; however, there is a low level of orientation with respect to information and communication and operational procedures of educational activities

Keywords: Internal control, Operability, educational institution Paita.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Actualmente a nivel mundial el pilar fundamental para el desarrollo de los países es la educación, los valores adquiridos y transmitidos en la sociedad forman y preparan ciudadanos para su inclusión al mundo social y laboral. Los estudiantes deben adquirir competencias y conocimientos, los cuales deben estar garantizados por el sistema educativo impartido, lo cual permitirá su transformación hacia las entidades públicas y privadas, logrando encontrar soluciones a los problemas ambientales en caso de las empresas industriales. La educación es la base primordial de un ser humano, de ahí su importancia en lo institucional y social de un país, ya que permitirá la construcción de una sociedad integra, progresiva, con valores éticos, con un adecuado crecimiento económico y sobre todo la inserción de sus ciudadanos al mundo laboral.

Una empresa es operativa cuando hace uso de mecanismos administrativos y contables, que tienen como fin el desarrollo eficiente de sus actividades,; es por ello que el control es un instrumento administrativo que sirve como apoyo a los procesos, sean estos personal, material y financiero de una empresa, para que así se detecte posibles desvíos de recursos que afecten en la realización de los objetivos de la empresa. A menudo las medianas y pequeñas organizaciones carecen de un sistema de control muy poco determinado, es decir que los objetivos, planes, misión o visión no se encuentran plasmados por escrito, sino que se tienen de manera empírica; conllevando a situaciones imprevistas y quizás con una situación financiera inadecuada que tiende a malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas. Pudiendo ser solucionadas con una adecuada prevención en la gestión del control interno.

Lo primero que se realiza para un diagnóstico es implementar el control interno, para la evaluación, mejoramiento eficaz e eficiente de la utilización de los recursos en la empresa. El control interno es una herramienta de gestión muy importante, ya que permite salvaguardar los recursos de la organización. La situación actual de control interno en nuestro país es muy parecida al resto del mundo. En el año 2006 se designó recursos que permitieran la consolidación de un sistema de control interno, el cual sería usado por las entidades públicas como una herramienta de gestión, pero actualmente se evidencia que el avance ha sido muy poco llevado a la práctica, dificultando el cumplimiento de los objetivos de dichas organizaciones.

El control interno es necesario para las organizaciones tanto públicas como privadas, ya que permite resguardar los recursos, evitando fraudes, desvíos de fondos que involucren al patrimonio de la empresa como sus intereses institucionales. Por otra parte, al realizar la gestión del control interno eficientemente de los recursos financieros permite obtener rentabilidad y por ende el crecimiento empresarial. Al aplicar e implementar un adecuado sistema de control interno conlleva a una información transparente y eficiente, lo cual garantiza la realización de las actividades y operaciones de la Institución.

El Liceo Naval Capitán de Navío Juan Noel Lastra se creó en 1988 con el nombre de Centro Educativa Particular "Stella Maris", con ubicación en la Villa Naval del Personal Militar Subalterno de la Marina de guerra - Paita, entidad que gestiona directamente el Ministerio de Defensa – Marina de Guerra del Perú, asimismo trabaja acorde a los lineamientos del ministerio de Educación cumpliendo con lo indicado por la UGEL de Paita con el propósito de perfeccionar el aprendizaje de los alumnos. La institución brinda servicios educativos en el nivel inicial, primario y secundario.

En la institución se pudo observar la siguiente problemática: tienen problemas en el manejo del fondo fijo, en lo relacionado a solventar los gastos relacionados a la gestión, el cual no se repone oportunamente por la Fundación Bienestar Naval, afectando la gestión administrativa; otro

aspecto de la problemática es que la carencia de un sistema de control no permite mejorar el uso de los recursos de la institución, se carece de recursos humanos para desempeñar las funciones de control, de igual manera no se hace uso eficiente de los recursos materiales como equipos de cómputo e impresoras, así como de los demás bienes y activos de la institución.

De no superarse estos problemas y de seguir con el incumplimiento de procedimientos operativos por parte de los colaboradores originara el retraso de rendiciones de cuenta y controles, que son observados por las áreas de control interno (IPECAMAR). El Fondo Fijo es utilizado únicamente y exclusivo para resolver los gastos por bienes y/o servicios, pero al no tener un control operativo, dificulta la gestión de la Institución Educativa.

1.2. Trabajos previos

Para la presente investigación se tomaron en cuenta a nivel internacional los siguientes trabajos:

Contreras y Díaz (2013) en su tesis tuvieron como objetivo analizar el control interno en la administración financiera de la Universidad del Zulia (LUZ). Usó una metodología descriptiva, diseño no experimental, transeccional, de campo. La recolección de información se realizó a través de una encuesta, conformada por un cuestionario aplicado a una población de 28 dependencias de la administración desconcentrada, comprendida la población de acuerdo con la Dirección General de Planificación de LUZ (PLANILUZ, 2008). Los instrumentos fueron revisados y validados por expertos y su confiabilidad fue de 0.933. Se llegó a la conclusión de que solo se realizan controles previos y simultáneos, más no posteriores. Hay una escasa supervisión en los cumplimientos de normas y procedimientos en el área financiera, acciones que impiden ver la efectividad de los resultados y por ende

tomar medidas correctivas. Debido al mínimo grado de cumplimiento del control interno, impide el mejoramiento de procedimientos, aumento de la eficiencia organizacional, control de los recursos financieros de la gestión universitaria.

Rodríguez (2013), desarrollo una investigación que tuvo como objetivo cumplir con las normativas vigentes sean estas nacionales o internaciones y las necesidades de la institución en estudio, por medio de implementar un sistema de control interno. Concluyó que se debe implementar un adecuado sistema de control interno que implique un serio compromiso tanto para los subordinados como para los directivos de la institución. Al estudiar y analizar las características de las metodologías que se usaron conllevó a la creación de un diseño compatible al que desarrollaba Instituto Tecnológico de Costa Rica. La implementación de un Sistema de Control Interno demanda de una extensa capacidad de la alta dirección.

Cevallos y Ponce (2016) en su tesis “Análisis de control interno de cobranza para efectivizar la operatividad de ANAHÍ S.A.”, tuvo como objetivo analizar la gestión a través de un estudio del control interno en el área de cobranza, debido a las falencias y debilidades existentes. La investigación se basó en un diseño no experimental, de enfoque cualitativo. Se utilizó como instrumento de recolección a la encuesta, aplicada a 23 trabajadores. Las conclusiones del estudio fueron: al realizar un estudio de control interno de manera general y específica, mediante cuestionarios y pruebas sustantivas y aplicación de ratios de gestión, se verificó que existe un ineficiente control interno, la empresa carece de políticas de cobranzas, de créditos, no existe un manual de funciones y de procedimientos. Dando a conocer las debilidades y falencias del área de cobranza y de la empresa, así mismo no se capacita ni se evalúa al personal del área de cobranza. Existe una inadecuada recaudación de las cuentas por cobrar en los plazos que se

determinaron, es decir no se cumplen, dando a entender que no existen políticas de crédito. Todo esto conlleva a que la información que se da no es fehaciente y por ende se pueden tomar decisiones inadecuadas que perjudiquen a la empresa y el incumplimiento en disposiciones emitidas en relación al envío de reportes a la Dirección Nacional de Registros de datos públicos por las ventas a crédito.

Castro, E. (2016) elaboró una tesis, en la cual el objetivo primordial fue implementar un sistema de control aplicando el COSO y su respectivo análisis. Usó una investigación aplicada, no experimental, correlacional con enfoque cualitativo. Aplicó técnicas de análisis documental, observación, conformidad de datos, tabuladas en cuadros con cantidades y porcentajes, entendimiento de gráficos. Llegó a la conclusión de que el control interno incide en el mejoramiento continuo del área de tesorería de la empresa en estudio, que aunque cuente con un sistema de control interno este puede ser corregido para obtener una óptima gestión. Así mismo se determinó la manera como los componentes del control interno facilitan un mejoramiento en el área de tesorería, que a pesar de los trabajos que ejecuta la institución, hay inconvenientes en dicha área.

Yapú, V, (2018) en su trabajo de investigación, el cual tuvo como objetivo reconocer y explicar las circunstancias o características del control interno de las entidades públicas del Perú, con horario escolar completo: Caso Colegio Emblemático Varones Huancané 2017. El diseño de la investigación fue de tipo cualitativa, narrativa y la técnica fue el acopio de información y se utilizó la pericia del examen bibliográfico y la entrevista. Se concluyó que al analizar la organización en lo que respecta a jornada escolar completa, esta no tiene un sistema de control interno. Por lo consiguiente la institución no tiene las condiciones de cumplir con sus objetivos a mediano y largo plazo. Ante ello se recomienda que las instituciones educativas deben implementar un sistema de control interno, que permitirá que estas instituciones

cumplan con sus fines institucionales, podrán ofrecer un horario escolar completo de calidad en el servicio de educación.

Acevedo (2017) en su tesis, cuyo objetivo fue analizar los procesos de facturación, cobranza y tesorería en la empresa y implementar un sistema de gestión que permitirá la capacidad de respuesta a sus obligaciones. Utilizó un diseño pre experimental, en donde se aplica una prueba a un determinado grupo previo al tratamiento experimental, para luego realizar el tratamiento y finalmente aplicar una prueba al estímulo. "(Hernández S, Fernández., Baptista L., 2006, pag.187), la población fue la información de las áreas de facturación, cobranza y tesorera de la Empresa en estudio, se tomó como muestra la información de los meses de Julio y Agosto 2016, utilizo la técnica de recolección de datos a la encuesta aplicada a trabajadores a través de la guía y fichan de observación que fueron elaborados con sencillos formatos y análisis de datos, se recibió apoyo de parte del Gerente y de la Contadora del Establecimiento. Se concluyó que la empresa en estudio es informal y que tiene serios problemas como fallas en el manejo de los procesos, lo que han impedido su crecimiento y por ende el éxito. La utilización de un sistema de gestión conlleva a un cambio positivo, el cual debe estar guiado de capacitaciones, mejoras continuas e inteligencia emocional. A partir de la implementación del sistema diseñado la empresa dio un cambio positivo, ya que incrementó su liquidez, tiene políticas y manuales de procedimientos, los cuales deben ser cumplidos de manera imprescindible. Así mismo la implementación de un sistema de gestión en el área de tesorería (facturación, cobros y pagos) mejoran la liquidez en la institución educativa.

A nivel regional tenemos los siguientes antecedentes:

Abad (2016) desarrollo una investigación que tuvo como objetivo interpretar los mecanismos de control interno administrativo en las

instituciones educativas particulares de nivel secundario de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015. Optó por una metodología transeccional, cuantitativo, descriptivo y no experimental, se aplicó como instrumentos de recolección de datos a la entrevista, como técnica al cuestionario aplicado una muestra de 50 instituciones, específicamente a los directores de cada institución, el cual estuvo compuesto por preguntas de tipo cerrada, con un nivel de confianza de 1.96², así mismo se utilizó otra técnica como la revisión bibliográfica y documental. Se llegó a la conclusión que el 95% de las instituciones en estudio, arrojaron que los mecanismos de control interno utilizados mejoraron la gestión interna, básicamente en el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa, además del constante seguimiento de las actividades cotidianas de la institución, que permitió evaluar las metas logradas en cada proceso de gestión escolar, de manera continua y oportuna, pudiendo verificar y dirigir adecuadamente los peligros en cada proceso, llegando a controlar y a la formulación de las acciones de mejora.

Panduro (2017) en su tesis que tuvo como objetivo fue establecer la relación existente entre el control interno y la toma de decisiones. Utilizó una investigación cuantitativa, hipotético-deductiva, básica, no experimental, transversal, descriptiva y correlacional. Tuvó una población de 300 trabajadores de la institución en estudio. Las conclusiones del estudio fueron: se confirma la existencia de una relación estadísticamente reveladora y directa entre el control interno y la toma de decisiones, siendo este el instrumento fundamental que permite lograr las metas, optimizar recursos, adaptación al entorno, fortalece la toma de decisiones en una empresa, es el control interno.

Sarmiento (2016) en su tesis que tuvo como objetivo de investigación fue establecer el efecto del Control Interno en la gestión administrativa. Llegó a la conclusión que el Colegio Particular Virgen de la Puerta de Bagua no tiene una adecuada gestión administrativa, ya que no cuenta

con procesos idóneos de gestión, documentación no actualizada y entre ellos tenemos proyectos educativos, proyectos curriculares, reglamento interno, organigrama y el plan anual de trabajo; además carece de información de tipo financiera oportuna, que permita tomar decisiones. El Sistema de Control Interno Actual de la institución educativa en estudio, no funciona eficientemente, debido a la ineficiente gestión administrativa, resultado de la engañosa información contable, manejo inadecuado de los gastos, no poseen un manual de organización y funciones, documentos desactualizados de gestión, no evaluando control interno.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Control Interno

Según Malica & Abdelnur (2013) lo define como un proceso elaborado con el fin de proveer seguridad en relación al cumplimiento de propósitos que tiene una organización como son: realizar las operaciones eficaz y eficientemente, información financiera fiable, cumplimiento de leyes y normas dadas. Cabe indicar que este proceso es realizado por directivos, gerentes y personal de la empresa.

De la misma manera Estupiñan (2011) coincide en que:

“El Control interno es un proceso, que lo ejecuta los directivos, gerentes y trabajadores, el cual está elaborado para dar seguridad razonable a la empresa, obteniendo los siguientes objetivos: cumplimiento de la operaciones de manera efectiva y eficiente, información confiable y cumplimiento de las leyes impuestas por el estado. “ (p.41)

Así mismo Meléndez (2016), define que:

“El control interno es un instrumento que gestiona, y abarca un plan de organización, metodología y procesos que son implementados en

coordinación en las instituciones, dentro de procesos continuos ejecutados por gerencia u personal de la empresa, con el fin de custodiar y proteger los activos y patrimonio de la organización. Promover la eficiencia en la elaboración de sus actividades, para obtener un mayor grado de rentabilidad. Así mismo este proceso continuo es un instrumento de gestión realizado por los directivos o trabajadores que trabajado cordialmente otorga seguridad y confianzas a la empresa, permitiendo cumplir con las metas y por ende el surgimiento de la misma.

El control interno administrativo

Para Estupiñan (2011) solo existe el control interno administrativo, el administrativo, el cual es un plan de organización que incluye procedimientos, métodos, operaciones contables, que adopta una organización, con el único objetivo de establecer un recursos adecuado a la empresa:

- Operaciones que se realizaron pero que no se contabilizaron;
- Operaciones que incorrectamente valuadas;
- Operaciones erróneamente clasificadas;
- Operaciones no registradas oportunamente;
- Operaciones erróneamente escritas en subdiarias
- Información oportuna de la situación de la organización;
- Correcta coordinación de tareas;
- Garantizar el cumplimiento de las metas establecidas.
- Realizar ejecución de manera eficiente;
- Operativa de la empresa de acuerdo a las políticas establecidas;

Para comprobar el cumplimiento de las metas, la administración indica:

- Controlar ambiente de control.
- Controlar las evaluaciones de riesgo
- Controlar las actividades.
- Controlar los sistemas de información y comunicación.
- Supervisar y Monitorear (p.7)

Sistema de control interno

Según, Malica & Abdelnur (2013) lo define como la integración de todas las actividades operacionales de la empresa, está elaborado con el fin de asegurar la información contable de manera razonable u fiable, siendo los estados financieros la herramienta para una auditoria externa, siendo de mucha importancia para auditorías internas como externas en el aspecto contable.

Componentes del control interno:

El control interno consiste en un proceso omnidireccional, reiterativo y constante, en donde un elemento influye en otros, llegando conformar un sistema integrado que reacciona activamente a los cambios. De acuerdo con Malica & Abdelnur (2013).

Un ambiente de control, estimación de riesgos, las tareas de control, información y comunicación y últimamente el monitoreo o supervisión, son los elementos del control interno, teniendo en cuenta las características de índole administrativo, operacional y tamaño. COSO (2004)

- a) El ambiente de control**, en este componente se estima el ambiente real de trabajo, estado actual de materiales y/o equipos usados en las operaciones, condiciones de elaboración de la labor de control, riesgos,

es decir toda la información importante dentro de este proceso que es duplicado y subsanado acorde a lo acontecido.

Según COSO- 2004, además son considerados como indicadores: I. La Estructura Organizacional, II. Competencias Profesionales, III Valores Éticos.

I. La estructura organizacional

Se refiere a la forma en que la empresa se gestiona, es decir el índice de responsabilidad del desarrollo en cumplir con los objetivos, planeamiento, ejecución y control de las tareas ejecutadas en la empresa. Todo ello complementado en un Manual de Organización y Funciones (MOF), donde indique las jerarquías, cargos y funciones del personal de la empresa.

II. Competencias Profesionales

Son habilidades y destrezas que tienen las personas y que las adquieren durante su vida personal, profesional. Es decir es el conjunto de ejecuciones, resultado que requiere un profesional.

III. Valores éticos

Con el objetivo de mejoras en la empresa, el administrador debe tener principios y valores. La administración se guía en diversos principios y valores, los cuales no solo otorgan validez ante los demás, si no que orientan a poseer una conducta acorde a las mejoras de una empresa. (Munch, 2007).

b) Evaluación de riesgos, se utiliza el Control Interno con el fin de mitigar riesgos que puedan afectar las operaciones de la empresa, ante ello se debe tener pleno conocimiento de lo práctico de la empresa y sus elementos para detectar los puntos críticos, focalizando los posibles riesgos internos y externos de la empresa y de las actividades desarrolladas en la misma.

Los instrumentos de prevención, identificación y administración de cambios deben estar dirigidos hacia el futuro, y es preciso comenzar desde cero. Es importante identificar el riesgo sea externo o interno, ya que este procedimiento integrado a la estrategia y planificación se podrá establecer mejoras en la empresa. Después de verificar, valorar los riesgos, los gerentes deben establecer los objetivos específicos de control y, para luego determinar el procedimiento de control adecuado.

- c) El riesgo puede ser probable que impacte en la empresa, es por ello que se debe realizar una evaluación que conlleva desde la identificación, análisis y manejo en relación a los estados financieros y que estos puedan influir en el logro de los propósitos del control interno de las empresas, además se consideran como indicadores a: I. Prevención de Riesgos, II. Identificación de Riesgos.

I. Prevención de riesgos

Es el proceso de determinar y estudiar los riesgos sobresalientes para la obtención de los fines y la base realizar la manera de mejorar dichos riesgos. Así mismos, en este proceso se involucra la identificación y manejo de los riesgos característicos con los cambios internos y externos de la institución. (Estupiñan 2011)

II. Identificación de Riesgos

Factores internos y externos pueden afectar el desempeño de una empresa, poniéndola en riesgo, afectando los objetivos dados. Los riesgos aumentan a manera en que los fines difieran en el desempeño pasado. En un determinado número de áreas de desempeño, una empresa no tiene bien definido su objetivo general, ya que considera

aceptable el desempeño, aunque en esas situaciones no haya un objetivo específico o escrito. (Estupiñan 2011)

d) Actividades de control

Son los procesos definidos para cumplir con las metas o propósitos para el cumplimiento de los objetivos, que se basan en prevenir y detener los riesgos que se presenten. Estas actividades se realizan en toda la organización y en cada periodo de la gestión. Una vez que se conocen los riesgos se determina realizar inspecciones para evitar controlar orientados a prever de los riesgos.

Estas actividades de control se elaboran en todas las áreas de la institución y sobre todo en las etapas de gestión. Evaluando los riesgos, y disponiendo de usar controles que se utilizaran para eludir y desestimar dichos riesgos.

Estas actividades son acciones realizada por los gerentes u otro personal encargado en la empresa para cumplir con lo encomendado y con el único fin de realizar las actividades de trabajo correctamente, siendo esto un aliciente para que la organización logro cumplir con sus objetivos y tome decisiones en mejora de la misma.

e) Información y comunicación, es fundamental que la alta dirección tenga conocimiento cuáles son las funciones y responsabilidades que realizarán en la empresa, estas deben ser fiables y oportunas, las cuales le servirán para un adecuado manejo y orientación a nuevas acciones ante posibles riesgos y sobre todo al cumplimiento de los objetivos.

Para que se asuman responsabilidades, la información más importante debe llegar a todas las áreas o departamentos, debiendo ser esta confiable. Estos sistemas acceden a identificar, recolectar, decretar y

propagar datos relacionado a actividades internas y externas que son instrumentos para supervisar a través de rutinas previstas.

Es por ello que deben ajustarse indicadores de alerta y reportes en soporte a las iniciativas y actividades estratégicas, mediante estos sistema financieros a otros integrados para controlar los mismos, debido a que estos sistemas inciden en la capacidad de direccionar para una posterior toma decisiones de gestión y control, la calidad de ello es de gran importancia.

Los trabajadores deben tener pleno conocimiento de las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control, siendo esto consubstancial los sistemas de información.

f) **Supervisión**, se refiere a revisar y actualizar durante un plazo determinado la información para que esta sea confiable, siendo esta parte de la estructura de Control Interno capaz y eficiente.

La supervisión y la gerencia son muy importantes en una empresa, ya que los gerentes tienen la potestad de indicar si el sistema de control es efectivo o ineficiente, para tomar acciones correctivas para una mejora oportuna.

Objetivos del control interno

Según Malica y Abdelnur (2013) en su obra citada (p.8) clasifica a los objetivos como generales y específicos. Por lo tanto cada empresa tiene como objetivos:

- Operacionales: se refiere a utilizar eficaz y eficientemente los recursos que tiene la empresa.
- Información financiera: se refiere a la elaboración confiable y oportuna de los estados financieros.

- Cumplimiento: se refiere a que la empresa debe cumplir las leyes y normas estipuladas.

La gestión operativa

Arnoletto & Díaz (2009) definen a la gestión operativa conjunto de tareas que se realizan para la mejora de los objetivos de la empresa. Comprende la estructura de la empresa y sistema de funciones, desde elegir al personal, capacitarlo constantemente, obtener una tecnología actualizada y utilización de técnicas innovadoras, junto con estrategias de acuerdo a los proyectos en curso.

Gestión operativa

Son acciones que se realizan para que la existencia de la empresa, es decir que sin este nivel una empresa no sobrevive, no avanza, no surge, no crece, se podría decir que es como la gasolina que necesita un automóvil para que este funcione. (Daruma ,2017)

La Gestión Operativa constituye la dimensión práctica de la Gestión Estratégica. Se podría decir que es el brazo derecho que ejecuta de manera efectiva y eficiente, con áreas de trabajo delimitadas y tareas específicas asignadas. En este sentido resulta importante tanto la consolidación de cada área o estructura laboral, como el reconocimiento general de las funciones principales de cada área para un correcto funcionamiento de la organización. (Universidad La Punta, Argentina)

Temas fundamentales de la gestión operativa

- Coordinación: articular información entre las áreas de trabajo
- Profesionalización: Capacitar al personal
- Pertenencia: Unificar la visión
- Optimización: hablar un mismo lenguaje común
- Particularización: Evaluar diferenciales
- Dimensión: Evaluar de otros proyectos

Criterios operativos

- Gestión coordinada: comunicación interna y externa
- Funcionalidad del Parque: horarios, planificar y asignar tareas cotidianas; protocolos de apertura y cierre.
- Planificación de eventos diferenciales: hipótesis de trabajo para eventos, especiales; armado y desarme. (Universidad de la Punta, Argentina)

Funciones de la gestión operativa

De acuerdo con Arnoletto & Díaz (2009) la gestión operativa cumple las siguientes funciones:

- Analizar los servicios: es el análisis de la conformidad entre el servicio que se ofrece con los requerimientos de los clientes. Así mismo sal fiel cumplimiento de técnicas apropiadas de cada bien o servicio, y su funcionamiento correcto.
- Análisis de los procesos: se relaciona a los procesos técnicos y administrativos, acorde al tema legal, que se utilizan en la elaboración de proyectos, prestación de servicios, etc., con los destinatarios o clientes como en empresas públicas
- Verificación el método de diseño y dirección: la visión estratégica de la administración pública, a diferencia del enfoque burocrático, una búsqueda de procesos eficientes que sirvan para ejecutar proyectos y la prestación de servicios, para lograr resultados óptimos y que estén alineados con el requerimiento de los usuarios sin desperdiciar los recursos públicos disponibles.

“El trabajo de la gestión operativa es la demostración de recursos y capacidades mediante los cuales se obtienen resultados concretos. Se necesita de objetivos acordes al requerimiento social, facultad para conseguir recursos y logro de implementación de sistemas, procedimientos y personal eficiente”. (Arnoletto & Díaz, 2009, p.55)

Procedimientos Operativos de Recursos Humanos

Mediante este proceso el empleado se desarrolla a nivel personal y profesional. Ya que le permite desarrollar competencias necesarias en el desempeño de su trabajo para colaborar en el desarrollo y crecimiento de la institución en el mercado actual. (Robbins, 2015)

Procedimientos operativos de Recursos financieros

Realizado por el área contable y financiera de acuerdo a los establecido por las normas legales. La empresa realiza auditorias con el fin de analizar los resultados para tomar decisiones y subsanar errores. El manual operativo de recursos financieros, es una herramienta que sirve base al funcionamiento de la empresa, siendo un instrumento que mide la calidad en los procesos y las técnicas para su buena ejecución. (Arnoletto & Díaz, 2009)

Procedimientos operativos de actividades educativas

Son los procesos para desarrollar las actividades de la organización, articuladas a través de políticas para elevar la calidad de los servicios. Cuyo fin es consolidar el funcionamiento de las diferentes actividades. (Universidad la Punta, 2018)

1.4. Formulación del problema

1.4.1 Pregunta general

¿De qué forma el control interno incide en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?

1.4.2 Preguntas específicas

1. ¿De qué forma el ambiente control incide en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?
2. ¿Cómo la evaluación de riesgos en la seguridad incide en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?
3. ¿De qué manera las actividades de control y supervisión inciden en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?
4. ¿De qué forma la información y comunicación inciden en la operatividad de las actividades de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?
5. ¿De qué forma la supervisión y monitoreo incide en las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?

1.5. Justificación del estudio

Tiene como justificación teórica, la elaboración de instrumentos de control interno para optimizar recursos y el mejoramiento de gestión administrativa, tomando teorías de diferentes autores experimentados de las variables de estudio. Actualmente tanto la gestión administrativa como la gestión contable y financiera son fundamentales en la optimización de recursos que poseen las organizaciones y para los dueños de las mismas, dándoles valor a las acciones. El resultado obtenido de este estudio fue la base

para comparar las teorías usadas y para aportes de nuevas teorías a la información obtenida.

En lo económico, se justifica porque la propuesta accederá a la mejora en el uso de los recursos no solo económicos y financieros, sino humanos que posee la institución, siendo manejado eficientemente, gestionados a través de fondos fijos que cubren gastos corrientes, así mismo el recurso humano puede ser optimizado para el mejoramiento de la misma.

Así mismo se justifica desde el punto de vista práctico porque dará soluciones adecuadas a la organización, a través del uso de un control, consiguiendo aprovechar al límite los recursos sean estos humanos, tecnológicos y financieros, para obtener un aumento en la productividad y optimizar la gestión, repercutiendo en los costos operativos de la institución, siendo favorable para ella.

En el punto de vista práctico, se justifica porque se determinó la influencia del control interno en la operatividad de la Institución Educativa “Capitán de Navío Juan Noel Lastra” como objeto del estudio. Del resultado que se obtuvo, se determinó que la Institución Educativa conocerá las faltas y podrá afrontarlas para poder minimizar los riesgos.

En la parte metodológica se justifica este proyecto porque se utilizó la metodología aceptada por Universidad Cesar Vallejo, aparte de herramientas confiables para la recolectar datos útiles para el desarrollo de esta investigación.

1.6. Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

H0 El control interno incide significativamente en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra de Paita, año 2017.

1.6.2 Hipótesis específicas

H1 El ambiente de control incide significativamente en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

H2 La evaluación de riesgos en la seguridad incide significativamente en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

H3 Las actividades de control y supervisión inciden significativamente en la operatividad de las actividades de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017

H4 La información y comunicación inciden significativamente en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

H5 La supervisión y monitoreo inciden significativamente en las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

1.7.2 Objetivos específicos:

1. Analizar la incidencia entre el ambiente de control y la operatividad financiera de la institución educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.
2. Determinar la incidencia en la evaluación de riesgos en la seguridad y su incidencia en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.
3. Evaluar las actividades de control y supervisión y su incidencia en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.
4. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la operatividad de las actividades educativas de la

Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra,
Paita año 2017.

5. Determinar la supervisión y monitoreo y su incidencia en las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de la investigación

Por la finalidad:

Aplicada, pues se interesó en aplicar los conocimientos obtenidos para resolver un problema de manera práctica e inmediata.

Por el nivel o alcance:

Descriptiva, porque describe situaciones encontradas tal como se manifiestan en un determinado momento en la Institución Educativa Naval.

Por la temporalidad:

Se trata de una investigación de corte transversal o transeccional ya que el recojo de datos se realizó en una en una sola etapa sobre una población de cuarenta y tres (43) colaboradores. Tiene como fin la descripción de las variables en estudio y el análisis de la incidencia e interrelación en un momento único. Así mismo estas variables no se manipularan

Se trata de una investigación de enfoque mixta pues considera datos cualitativos y cuantitativos para resolver un problema planteado.

2.2 Variables, Operacionalización

2.2.1 Variables

Control Interno

Este proceso tiende a dar seguridad razonable a la organización, con el fin de lograr los propósitos establecidos, es ejecutado por el personal de directorio, gerencia o trabajadores de la institución. Posee las siguientes categorías: información financiera fiable, operaciones realizadas con eficiencia y eficacia. Así mismo se compone por: evaluar los riesgos; actividades que son de controlar, informar, comunicar, supervisar y realizar un seguimiento (Malica & Abdelnur, 2013, p.6))

Operatividad

Arnoletto & Díaz (2009) definen por gestión operativa es la que realiza los que están entre los funcionarios públicos entre los servidores de carrera dentro de la empresa, con el fin de acrecentar su capacidad para lograr los objetivos trazados por sus políticas dadas, entre ellos: procesos operativos de gestión del talento humano, financieros y educativos.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Este proceso tiende a dar seguridad razonable a la empresa, con el fin de lograr los objetivos trazados, es ejecutado por el personal de directorio, gerencia o trabajadores de la empresa. Posee las siguientes categorías: información financiera fiable, operaciones realizadas con eficiencia y eficacia. Así mismo se compone por: ambiente de control, evaluación de riesgos; actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Mallén & Abdellur, 2013, p.6)	Ambiente del Control	La dimensión ambiente de control se verificara con sus indicadores: estructura organizacional, composición profesional y cultura ética mediante un cuestionario de preguntas en la I.E Capitán de Navío Juan Noel Lastra.	-Estructura Organizacional - Composición Profesional - Cultura Ética	Ordinal
		Evaluación de Riesgos	La dimensión evaluación de riesgos se verificara con sus indicadores: identificación de los riesgos, valoración de los riesgos y prevención de riesgos mediante cuestionario de preguntas en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra	- Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Prevención de riesgos	Ordinal
		Actividades de control gerencial	La dimensión actividades de control gerencial, se verificara con sus indicadores: controles sobre acceso a los recursos, verificación y conciliaciones, mediante cuestionario de preguntas en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra	- Controles sobre el acceso a los recursos - Verificaciones y conciliaciones	Ordinal
		Información y comunicación	La dimensión información y comunicación se verificara con sus indicadores: sistema de comunicación, y comunicación interna y externa, mediante cuestionario de preguntas en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra.	- Sistema de información - Comunicación Interna – Externa	Ordinal
		Supervisión y Monitoreo	La dimensión supervisión y monitoreo, se verificara con sus indicadores evaluación operativa y procedimientos de monitoreo o seguimiento mediante cuestionario de preguntas en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra	- Evaluación operativa - Procedimientos de monitoreo o seguimiento	Ordinal
Operatividad	Arnoletto & Díaz (2009) definen por es la que realiza los que están entre los funcionarios públicos entre los servidores de carrera dentro de la empresa, con el fin de acrecentar su capacidad para lograr los objetivos trazados por sus políticas dadas, entre ellos: procesos operativos de gestión del talento humano, financieros y educativos.	Procedimientos Operativos de recursos humanos	La dimensión Procedimientos Operativos de Recursos Humanos, se verifican con sus indicadores: selección y reclutamiento, definición de puestos y reglamento de trabajo, mediante cuestionario de preguntas en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra	Selección y reclutamiento Definición de puestos Reglamento de trabajo	Ordinal
		Procedimientos operativos financieros	La dimensión Procedimientos Operativos financieros se verificara con sus indicadores: arqueo de caja, inventarios de activos, mediante cuestionario de preguntas en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra	Arqueos de Caja Inventarios de Activos	Ordinal
		Procedimientos operativos de actividades educativas	La dimensión Procedimientos operativos de actividades educativas Se verificara con sus indicadores: plan institucional, políticas de evaluación, políticas de admisión, mediante cuestionario de preguntas en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra	Plan institucional Políticas de evaluación Políticas de admisión	Ordinal

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

Es el conjunto de todos los casos que comparten una serie de especificaciones”.(p.65). Hernández et al (2014)

La población objeto de análisis estuvo conformado por cuarenta y tres, entre personal directivo, docente, auxiliares, administrativas, mantenimiento y de apoyo que representan el total de los colaboradores que laboran en la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra-Paita., es decir el 100% de las personas relacionadas

2.3.2 Muestra

Según, Hernández et al (2014). Se define a la muestra como el grupo que se escoge de la población, en donde se recolectara los datos, para realizar el estudio. La característica de la muestra es que debe ser definida y delimitada.

En este trabajo de investigación la muestra estará conformada por 43 personas de la institución educativa.

2.3.3. Criterios de selección

Criterio de inclusión: para la muestra se consideró a trabajadores administrativos, docentes, auxiliares que tienen permanencia segura en el año en curso.

Los criterios de exclusión; Se excluye al personal de servicio, docentes bajo la modalidad de Locación de servicios.

2.4 Técnicas, instrumentos de recolección de datos, validez y fiabilidad

2.4.1 Técnicas:

• Encuesta

Para recolectar los datos cuantitativos se usó como técnica a la encuesta, la cual será aplicada a los trabajadores de la institución educativa en estudio, con el propósito de conseguir una información sobre la problemática que se detectó en la institución objeto de estudio.

2.4.2 Instrumentos

• Cuestionario

Consistió en una serie de preguntas cerradas, con el objetivo de adquirir información de los encuestados.

2.4.3 Validez y Confiabilidad

• Validez

Para determinar si el del instrumento (Cuestionario) era válido y confiable se sometió a la revisión detallada y opinión de tres (3) profesionales expertos relacionados en el tema quienes fueron los que respaldaron que las preguntas tienen relación con las dimensiones , variables, objetivos con la presente investigación de estudio.

• Fiabilidad

La fiabilidad, se refiera a la técnica y coherencia con lo que cualquiera desarrolle el estudio, llegando a la misma conclusión.

Para medir el nivel de fiabilidad de los instrumentos, estos serán sujetos a pruebas de consistencia interna, para luego aplicarlos a los colaboradores de la I.E.

2.5 Métodos de análisis de datos

Después de aplicar el cuestionario a los colaboradores del IE y obtener los resultados se utilizó el Programa Computacional SPSS v.21.0 y el programa Excel, para la explicación de gráficos y cuadros relacionados a los propósitos de la investigación y luego interpretar dichos resultados.

2.6 Aspectos éticos

Para realizar la investigación se tomó en cuenta lo siguiente:

- Se redactó aplicando las normas APA, con sumo respeto a la propiedad intelectual, de la información utilizada para desarrollar los antecedentes, las teorías de las variables que se citaron en la tesis.
- Se fundamentó en lo determinado en el Código de Ética del Contador (2014)

- Integridad

Me comprometo a ser recto, honesto y justo en sus actitudes.

- Objetividad

Me comprometo a ser imparcial, es decir a no perjudicar, influenciarse o ocasionar conflictos de intereses a terceros.

- Confidencialidad.

Me comprometo a respetar no revelar a terceros la información dada por la institución sin autorización de la misma, siendo la información de carácter reservado.

- **Basado en lo que especifica la Constitución Política del Perú (Constitución Política del Perú , Art. 18 y 10 , 1993)inciso 8 y 10**

Me comprometo a respetar el secreto y a la inviolabilidad de documentos privados, que me otorgo la institución educativa para la realización de esta investigación , siendo de carácter reservado.

III. RESULTADOS

Objetivo N° 1 Analizar la incidencia entre el ambiente de control y la operatividad financiera de la institución educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

TABLA N° 1 - AMBIENTE DE CONTROL*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS

			PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS				Total
			NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALME NTE	FRECUENTEME NTE	
AMBIENTE DE CONTROL	NUNCA	Recuento	45	20	18	21	104
		% del total	5,8%	2,6%	2,3%	2,7%	13,4%
	RARAMENTE	Recuento	42	16	21	13	92
		% del total	5,4%	2,1%	2,7%	1,7%	11,9%
	OCASIONALMENTE	Recuento	42	33	53	48	176
		% del total	5,4%	4,3%	6,8%	6,2%	22,7%
	FRECUENTEMENTE	Recuento	87	57	115	143	402
		% del total	11,2%	7,4%	14,9%	18,5%	51,9%
	Total	Recuento	216	126	207	225	774
		% del total	27,9%	16,3%	26,7%	29,1%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

Interpretación:

De la tabla 01, se observa que existe baja orientación con respecto al ambiente de control y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 18.50% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con un ambiente de control y los procedimientos operativos financieros, mientras que el 14.90% percibe que la institución cuenta frecuentemente con un ambiente de control y en ocasiones con procedimientos operativos financieros.

Objetivo N° 2. Determinar la incidencia en la evaluación de riesgos en la seguridad y su incidencia en la operatividad financiera de la Institución Educativa

TABLA N° 2 EVALUACIÓN DE RIESGO*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUEITEM ENTE		
EVALUACIÓN DE RIESGO	NUNCA	Recuento	38	18	25	13	94
		% del total	8,8%	4,2%	5,8%	3,0%	21,9%
	RARAMENTE	Recuento	31	11	9	3	54
		% del total	7,2%	2,6%	2,1%	0,7%	12,6%
	OCASIONALMENTE	Recuento	22	25	53	54	154
		% del total	5,1%	5,8%	12,3%	12,6%	35,8%
	FRECUEITEMENTE	Recuento	29	16	28	55	128
		% del total	6,7%	3,7%	6,5%	12,8%	29,8%
	Total	Recuento	120	70	115	125	430
		% del total	27,9%	16,3%	26,7%	29,1%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan

Noel Lastra

Interpretación:

De la tabla 02, se observa que existe baja orientación con respecto a la evaluación de riesgo y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 12.80% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con una evaluación de riesgo y procedimientos operativos financieros, mientras que el 12.60% percibe que la institución cuenta en ocasiones con una evaluación de riesgo y frecuentemente con procedimientos operativos financieros.

Objetivo N° 3. Evaluar las actividades de control y supervisión y su incidencia en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

TABLA N° 3 - ACTIVIDADES DE CONTROL*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUENTEM ENTE		
ACTIVIDADES DE CONTROL	NUNCA	Recuento	4	12	27	65	108
		% del total	0,6%	1,9%	4,2%	10,1%	16,8%
	RARAMENTE	Recuento	4	8	29	55	96
		% del total	0,6%	1,2%	4,5%	8,6%	15,0%
	OCASIONALMENTE	Recuento	2	22	62	82	168
		% del total	0,3%	3,4%	9,7%	12,8%	26,2%
	FRECUENTEMENTE	Recuento	0	13	56	201	270
		% del total	0,0%	2,0%	8,7%	31,3%	42,1%
	Total	Recuento	10	55	174	403	642
		% del total	1,6%	8,6%	27,1%	62,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

Interpretación:

Se observa que existe buena orientación con respecto a las actividades de control y los procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 31.30% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con actividades de control y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 12.80% percibe que la institución cuenta en ocasiones con actividades de control y frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

Objetivo N° 4. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa

TABLA N° 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUEM ENTE		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	NUNCA	Recuento	8	9	26	92	135
		% del total	1,6%	1,7%	5,0%	17,8%	26,2%
	RARAMENTE	Recuento	0	10	37	34	81
		% del total	0,0%	1,9%	7,2%	6,6%	15,7%
	OCASIONALMENTE	Recuento	0	15	49	68	132
		% del total	0,0%	2,9%	9,5%	13,2%	25,6%
	FRECUEMENTE	Recuento	0	10	28	130	168
		% del total	0,0%	1,9%	5,4%	25,2%	32,6%
	Total	Recuento	8	44	140	324	516
		% del total	1,6%	8,5%	27,1%	62,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

Interpretación:

Se observa que existe baja orientación con respecto a la información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 25.20% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 17.80% percibe que la institución no cuenta con información y comunicación y si cuenta frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

Objetivo N° 5. Determinar la supervisión y monitoreo en los resultados y su incidencia en las actividades educativas de la Institución Educativa

TABLA N° 5 - SUPERVISIÓN Y MONITOREO*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUE NTE MENTE		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	NUNCA	Recuento	2	13	35	61	111
		% del total	0,3%	2,0%	5,4%	9,5%	17,2%
	RARAMENTE	Recuento	2	8	25	31	66
		% del total	0,3%	1,2%	3,9%	4,8%	10,2%
	OCASIONALMENTE	Recuento	2	21	74	119	216
		% del total	0,3%	3,3%	11,5%	18,4%	33,5%
	FRECUE NTE MENTE	Recuento	4	13	41	194	252
		% del total	0,6%	2,0%	6,4%	30,1%	39,1%
	Total	Recuento	10	55	175	405	645
		% del total	1,6%	8,5%	27,1%	62,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

Interpretación:

Se observa que existe buena orientación con respecto a la supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 30.10% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 18.40% percibe que la institución cuenta en ocasiones con supervisión y monitoreo y si cuenta frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017

TABLA N° 6 - CONTROL INTERNO*OPERATIVIDAD

		OPERATIVIDAD				Total
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALME NTE	FRECUEITEME NTE	
CONTROL INTERNO	Recuento	359	324	387	666	1736
	NUNCA					
	% del total	3,7%	3,4%	4,0%	6,9%	18,0%
	Recuento	225	274	385	348	1232
	RARAMENTE					
	% del total	2,3%	2,8%	4,0%	3,6%	12,8%
	Recuento	280	483	903	1030	2696
	OCASIONALMENTE					
	% del total	2,9%	5,0%	9,4%	10,7%	28,0%
	Recuento	424	344	730	2462	3960
FRECUEITEMENTE						
% del total	4,4%	3,6%	7,6%	25,6%	41,1%	
Total	Recuento	1288	1425	2405	4506	9624
	% del total	13,4%	14,8%	25,0%	46,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

Interpretación:

De la tabla 6, se observa que existe buena orientación con respecto al control interno y operatividad de los colaboradores de la institución educativa, de los cuales se tiene que el 25.60% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con un control interno y operatividad, mientras que el 10.70% percibe que la institución cuenta en ocasiones con control interno y frecuentemente con operatividad.

V. DISCUSIÓN

Los resultados que se discuten a continuación, han sido obtenidos de las encuestas aplicadas a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de Paita con la finalidad de determinar la incidencia del control interno en la operatividad de la institución educativa. Los resultados obtenidos se discuten en orden de los objetivos.

Con relación al primer objetivo que analizo la incidencia entre el ambiente de control y la operatividad financiera de la institución educativa en estudio. La teoría del control, indica que en una empresa debe existir un entorno favorable de control, Estupiñan (2011) nos dice que para que los trabajadores realicen sus actividades efectivamente debe haber un ambiente adecuado. Llamado también control circundante es el pilar fundamental de los demás componentes de control para otorgar disciplina y estructura para este. Así mismo este elemento sirve de soporte a los demás componentes, siendo también indispensable para cumplir con los objetivos señalados. La investigación de Castro (2016) respecto al ambiente de control que el control interno incide en el mejoramiento continuo del área de tesorería de la empresa en estudio, que aunque cuente con un sistema de control interno este puede ser corregido para obtener una óptima gestión. Así mismo se determinó la manera como los elementos del control interno facilitan un mejoramiento en el área de tesorería, que a pesar de los esfuerzos que realiza la institución, existen problemas en dicha área.

El resultado de investigación, arrojó que existe baja orientación con respecto al ambiente de control y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra, de los cuales se tiene que el 18.50% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con un ambiente de control y los procedimientos operativos financieros, mientras que el 14.90% percibe que la institución cuenta frecuentemente con un ambiente de control y en ocasiones con procedimientos operativos financieros.

El ambiente de control visualiza el comportamiento ético de los trabajadores al desarrollar sus actividades, las cuales deben realizarse con responsabilidad, y la importancia que le asignan al Control Interno, creando un ambiente propicio para desarrollar el control interno por es el punto de partida para las demás actividades del control, siendo esto responsabilidad de la dirección de la institución.

Con relación al segundo objetivo orientado a determinar la incidencia en la evaluación de riesgos en la seguridad y su incidencia en la operatividad financiera de la Institución Educativa. Sobre la evaluación de riesgos, Estupiñan (2011) afirma “se utiliza el Control Interno con el fin de mitigar riesgos que puedan afectar las operaciones de la empresa, ante ello se debe tener pleno conocimiento de lo práctico de la empresa y sus elementos para detectar los puntos críticos, focalizando los posibles riesgos internos y externos de la empresa y de las actividades desarrolladas en la misma. El resultado encontrado por Yapú (2016) al analizar la organización en lo que respecta a jornada escolar completa, esta no tiene un sistema de control interno. Por lo consiguiente la institución no tiene las condiciones de cumplir con sus objetivos a mediano y largo plazo. Ante ello se recomienda que las instituciones educativas deben implementar un sistema de control interno, que permitirá que estas instituciones cumplan con sus fines institucionales, podrán ofrecer una jornada escolar completa de calidad en el servicio de educación.

El resultado encontrado en la investigación se observa que existe baja orientación con respecto a la evaluación de riesgo y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la I.E, de los cuales se tiene que el 12.80% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con una evaluación de riesgo y procedimientos operativos financieros, mientras que el 12.60% percibe que la institución cuenta en ocasiones con una evaluación de riesgo y frecuentemente con procedimientos operativos financieros.

Luego de contrastar la teoría, antecedentes y resultado, se puede afirmar que la evaluación del riesgo es fundamental para cualquier institución, en donde se visualizan circunstancias que deben tener la mayor atención, pero todo en función del efecto potencial que plantean los cambios en el entorno; ingreso de trabajadores nuevos, o rotación de los trabajadores; así como adquisición de nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías

Con relación al tercer objetivo orientado a evaluar las actividades de control y supervisión y su incidencia en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa. Según Meléndez (2016), las actividades de control están conformadas por procesos específicos determinados con el fin de cumplir con los fines de la empresa, los cuales están orientados hacia la prevención e interrupción de los riesgos. Estas actividades se realizan en todos los niveles de la empresa y en cada proceso de su gestión. Una vez que se conocen los riesgos, se realizan un control que su único propósito es evitarlos o minimizar estos peligros, los cuales según sea el fin de la empresa se podrán agrupar.. La investigación de Abad (2016) al realizar una evaluación de los instrumentos de control interno administrativo en el rubro educativo del sector privado en el nivel secundario de la ciudad de Piura y su efecto en los resultados de gestión en el año 2015, se obtuvo que el 95% de estas instituciones en estudio, los resultados de gestión mejoraron el control interno, básicamente en cumplir con los propósitos de la empresa, además del constante evaluación de actividades cotidianas de la institución. Permitiendo realizar una evaluación de las metas logradas en cada proceso de gestión escolar, de manera permanente y oportuna, pudiendo identificar y administrar los peligros en cada proceso, llegando a controlar y a la formulación de las acciones de mejora..

Los resultados de investigación demostraron que existe buena orientación con respecto a las actividades de control y los procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 31.30% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con actividades de control y procedimientos operativos de actividades educativas,

mientras que el 12.80% percibe que la institución cuenta en ocasiones con actividades de control y frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

De la comparación de la teoría, antecedente y resultados se evidencia que la evaluación de las actividades es necesaria para tomar las acciones correctivas, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión deben existir evaluaciones.

Con relación al cuarto objetivo orientado a demostrar la incidencia de la información y comunicación en la operatividad de las actividades educativas de la Institución en estudio. Sobre la información y comunicación Estupiñan (2011) que los sistemas de información usados adecuadamente permiten realizar eficazmente una comunicación siendo esta su característica de tipo circular multidireccionalmente, su objetivo es reconocer, resumir y informar información pertinente, entregar información fiable y responsable, contenido y flujo de información y establecer canales de comunicación. La investigación de Castro (2016) al evaluar la incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería de la institución en estudio que el control interno incide en el mejoramiento continuo del área de tesorería de la empresa en estudio, que aunque cuente con un sistema de control interno este puede ser corregido para obtener una óptima gestión. Así mismo se determinó la manera como los elementos del control interno facilitan un mejoramiento en el área de tesorería, que a pesar de los esfuerzos que realiza la institución, existen problemas en dicha área.

El resultado de investigación demostró que existe baja orientación con respecto a la información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores del colegio naval, de los cuales se tiene que el 25.20% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 17.80% percibe que la institución no cuenta con

información y comunicación y si cuenta frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

De la contrastación de la teoría, antecedentes y resultados, se infiere que la información mas importante debe procesarse y comunicarse a todos los sectores de manera oportuna, para así asumir responsabilidades individuales. La baja orientación, revela que no se han tomado en cuenta para una buena comunicación e información.

Con relación al quinto objetivo para determinar la supervisión y monitoreo en los resultados y su incidencia en las actividades educativas de la Institución Educativa. Estupiñan (2011) afirma que en general, “los sistemas de control son diseñados para intervenir en determinadas circunstancias, considerando sus fines, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, estas están sujetas a factores externos como internos, ocasionando la pérdida de eficiencia del control. Además abarca: evaluar el control interno, seguimiento de las deficiencias encontradas e informes posteriores. La investigación de Panduro (2017) en donde evaluó el control interno y toma de decisiones en la institución, mediante prueba de hipótesis demostró que entre la dimensión supervisión y toma de decisiones, el resultado de investigación indica que existe buena orientación con respecto a la supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores, de los cuales se tiene que el 30.10% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 18.40% percibe que la institución cuenta en ocasiones con supervisión y monitoreo y si cuenta frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

De la comparación de la teoría, el antecedente y resultado, se evidencia la importancia de la supervisión, ya que ellos son quienes deben determinar la efectividad del sistema de control o lo contrario, para así tomar las acciones correctivas y mejoras que el caso exige; la buena orientación refleja el compromiso de sus autoridades.

Con relación al objetivo general para determinar la incidencia del control interno en la operatividad de la Institución Educativa. De acuerdo con Malica & Abdelnur (2013) el control interno es un proceso que realizan los directivos, los gerentes y el resto del personal de una entidad, es diseñado con el fin de otorgar seguridad razonable para el logro de objetivos realizando las actividades eficaz y eficientemente, entrega de información fiable y cumplir con las leyes y normas estipuladas. EL resultado de la investigación de Panduro (2017) demuestran que en el Programa Nacional de Infraestructura educativa, los resultados permitieron llegar a la conclusión de que el control interno del personal administrativo es eficiente.

Los resultados de investigación demuestran que existe buena orientación con respecto al control interno y operatividad de los colaboradores, de los cuales se tiene que el 25.60% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con un control interno y operatividad, mientras que el 10.70% percibe que la institución cuenta en ocasiones con control interno y frecuentemente con operatividad.

V. CONCLUSIONES

1. Existe bajo nivel de orientación con respecto al ambiente de control y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita. Es responsabilidad de los directivos de crear el ambiente propicio para desarrollar el control interno.
2. Existe baja orientación con respecto a la evaluación de riesgo y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la institución en estudio. La baja orientación en la evaluación del riesgo, revela que no se identifican los riesgos en los procesos que se desarrollan en la empresa.
3. Existe buena orientación con respecto a las actividades de control y los procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores del colegio naval. La buena orientación revela que se toman acciones para su cumplimiento.
4. Existe bajo nivel de orientación con respecto a la información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la organización educativa. La baja orientación, revela que no se han tomado en cuenta para una buena comunicación e información.
5. Existe buen nivel de orientación con respecto a la supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas. La buena orientación refleja el compromiso de sus autoridades.
6. Existe buena orientación con respecto al control interno y operatividad de los colaboradores. La buena orientación del control interno, revela la voluntad de la institución de llevar a cabo dicho proceso.

VI. RECOMENDACIONES

1. Los directivos de la institución deben asumir el liderazgo para el cumplimiento del control interno y fortalecer la operatividad de las operaciones la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra.
2. Empoderar a los colaboradores responsables de cada area de la institución para crear y desarrollar el ambiente propicio para el desarrollo del control interno.
3. Establecer directivas, procedimientos operativos y personal responsable para la evaluación y clasificación de los riesgos que puedan afectar a la institución para neutralizar o minimizar el daño.
4. Establecer procedimientos de apoyo a las actividades de control y procesos operativos de actividades en la empresa educativa. Básicamente sobre las operaciones y la confiabilidad de la información financiera.
5. Establecer procedimientos para el manejo de la información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la institución educativa, fijando funciones y responsabilidades del personal a cargo.
6. Establecer procedimientos de supervisión y monitoreo para los procedimientos operativos de actividades educativas.

REFERENCIAS

- Abad, G. (2016). Los mecanismos de control interno administrativo en las instituciones educativas particulares de nivel secundario de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015. *Repositorio Institucional - ULADECH*. Recuperado a partir de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1105>
- Arnoletto & Díaz (2009) Un aporte a la gestión pública: Editorial Esumer. Libro digital: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009b/550/La%20gestion%20operativa.htm>
- Acevedo Garcés, Ana Paula (2017). Implementación de un sistema de gestión de facturación, cobranza y tesorería y la mejora en la liquidez de la empresa de servicios educativos Caracoleando Trujillo-Perú 2016.
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda-Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.
- Barquero, Miguel. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Profit Editorial.
- Cevallos Narcisa, Ponce Kerly (2016) "Análisis control interno de cobranza para efectivizar la operatividad de ANAHÍ S.A.". Tesis para optar el título de contador público. Universidad de Guayaquil. Recuperado: http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14043/1/TESIS%20cevallos%20y%20ponce_Correcciones%20Terminadas_por%20fin.pdf
- Clasificadores Presupuestarios. (2018). Recuperado 20 de mayo de 2018, de <https://www.mef.gob.pe/es/clasificadores-presupuestarios>
- Código de Ética IFAC (VIGENTE). (2014). [<http://jdccpp.com/codigo-de-etica.php>]. Recuperado 20 de mayo de 2018, de http://www.jdccpp.com/web_ant/normatividad/codigo-de-etica/codigo-etica-vigente
- Constitucion Politica del Perú , Art. 18 y 10 , 1993. (1993). Constitución del Perú 1993. Recuperado 20 de mayo de 2018, de <http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/1996/constitucion/cons1993.htm>

- Contreras, D. O. (2013, abril 5). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN: TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS. APLICADOS AL PROYECTO DE SERVICIOS COMUNITARIOS. Recuperado 7 de junio de 2018, de <http://mscomairametodologiadelainvestigacion.blogspot.com/2013/04/tecnicas-e-instrumentos-de.html>
- Contreras, F. (2013). CONTROL INTERNO EN LA UNIVERSIDAD PÚBLICA VENEZOLANA, 12.
- Daruma software (2017). Gestion operativa. Recuperado. <http://darumasoftware.com/gestion/gestion-operativa-y-su-importancia/>
- Estupiñan Gaitán, Rodrigo (2011) Control interno y fraudes. 2ª. Edición. Ecoe Ediciones, Bogotá. Colombia
- Garcia Padilla Victor Manuel- Analisis Financiero, V. M. G. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque integral*. Grupo Editorial Patria.
- Gestión operativa (2018). Universidad La Punta. Buenos Aires. http://ulp.edu.ar/la_pedrera/material/dia3/CUADERNILLOS%20Dia%203.pdf
- Hamodi, C., Pastor, L., Manuel, V., Pastor, L., & Teresa, A. (2015). Medios, técnicas e instrumentos de evaluación formativa y compartida del aprendizaje en educación superior. *Perfiles educativos*, 37(147), 146-161.
- Hernández., Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigacio. Recuperado http://sined.uaem.mx:8080/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1
- Huamani, C., & Evelin, Z. (2016). Incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería del IEP Encinas XXI provincia de Huancavelica 2015. *Repositorio Institucional - ULADECH*. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1669>
- Mamani Mamani, D. (2017). Caracterización del control interno de la institución educativa secundaria de Santa Lucia Fe y Alegría N° 27 de Macari con jornada escolar completa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar, 2017. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.

- Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2827>
- Marian de Aguiar. (2016, febrero 15). Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. Recuperado 2 de junio de 2018, de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Meléndez. (2016). Control Interno. Editorial Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado 1 de julio de 2018, de <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
- Montero Rojas, E. (2013). Referentes conceptuales y metodológicos sobre la noción moderna de validez de instrumentos de medición: implicaciones para el caso de personas con necesidades educativas especiales. *Actualidades en Psicología*, 27(114). Recuperado de <http://www.redalyc.org/resumen.oa?id=133232388008>
- Moreno-Galindo, E. (2013, agosto 10). Metodología de investigación, pautas para hacer Tesis.: LAS VARIABLES Y SU OPERACIONALIZACIÓN. Recuperado 2 de junio de 2018, de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/las-variables-y-su-operacionalizacion.html>
- Ramírez Salazar, M. del P., & Ramirez Cardona, C. (2016). *Fundamentos de Administración*.
- Robbins (2015). Recuperado 2 de junio de 2018, de <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbnxmY3B5c3RhanVhcmV6fGd4OjY2YjVlOWMzMmM0MDMxNzk>
- Panduro R. (2017). Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de Infraestructura Educativa, 2016. *Universidad César Vallejo*. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/1323>
- Salas Alejandra 2014 Introducción a la Administración. (2014). Recuperado de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2014/09/INTRODUCCION-A-LA-ADMINISTRACION.pdf>
- Hernández, Fernandez y Baptista (2014) Metodología de la Investigación. 6ta Edición. Ed. Mc Graw Hill. Recuperado 3 de junio de 2018, de

<http://www.mediafire.com/file/7n8p2lj3ucs2r3r/Metodolog%C3%ADa+de+la+Investigaci%C3%B3n+-sampieri-+6ta+EDICION.pdf>

Sarmiento, W. (2016). *El Control Interno y su efecto en la Gestion Administrativa del Colegio Particular Virgen De La Puerta- Bagua Año 2015*. Piura: Universidad Cesar Vallejo.

Schettini, P., & Cortazzo, I. (2015). Análisis de datos cualitativos en la investigación social, 120.

Valencia Lopez Victoria Eugenia Revision Documental en el Proceso de la Investigación - 2014. (2014.). Recuperado de <https://univirtual.utp.edu.co/pandora/recursos/1000/1771/1771.pdf>

ANEXOS

ANEXO N° 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	MÉTODO	Población y Muestra	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS	
	Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Tipo	Población	Técnicas	Instrumentos
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPERATIVIDAD DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA CAPITÁN DE NAVÍO JUAN NOEL LASTRA, PAITA AÑO 2017"	¿De qué forma el control interno incide en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?	Determinar la incidencia del control interno en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.	H0 El control interno incide significativamente en la operatividad de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra de Paita, año 2017.	No Experimental. - Puesto que los datos han sido recolectados en un solo momento y en un tiempo único. El Propósito de este es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.	Se ha considerado como una población accesible porque la cantidad directivos y colaboradores de la I.E. "Capitán de Navío Juan Noel Lastra".	Encuestas	Para la encuesta se utilizará un Cuestionario de 36 preguntas
	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Transaccional.- Debido a que se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito esencial es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una instantánea de un evento.	Muestra		
	1. ¿De qué forma el ambiente control incide en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?	1. Analizar la incidencia entre el ambiente de control y la operatividad financiera de la institución educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.	H1 El ambiente de control incide significativamente en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.	Según el fin que persigue	La muestra se obtuvo mediante el muestreo no pro balístico intencional, por decisión		
LASTRA, PAITA AÑO 2017"	2. ¿Cómo la evaluación de riesgos en la seguridad incide en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?	2. Determinar la evaluación de riesgos en la seguridad y su incidencia en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.	H2 La evaluación de riesgos en la seguridad incide significativamente en la operatividad financiera de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.	Aplicada, pues se interesó en la aplicación de los conocimientos a la solución de un problema práctico inmediato. Para realizar este tipo de investigación es importante contar con el aporte de teorías científicas	porque el tamaño de la población es pequeña. La muestra es igual a la población.		
				Por el nivel o alcance:			

<p>3. ¿De qué manera las actividades de control y supervisión inciden en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?</p>	<p>3. Evaluar las actividades de control y supervisión y su incidencia en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.</p>	<p>H3 Las actividades de control y supervisión inciden significativamente en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017</p>	<p>Descriptiva, porque explica y describe los hechos tal y como se presentan, proponiendo soluciones y alternativas a los posibles problemas que se presentan.</p>		<p>Educ ativa Naval</p>
<p>4. ¿De qué forma la información y comunicación inciden en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?</p>	<p>4. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.</p>	<p>H4 La información y comunicación inciden significativamente en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.</p>	<p>Enfoque mixto : cuantitativo, porque se miden y cuantifican las variables por medio de indicadores. Cualitativo, porque se mide características propias de las variables de estudio.</p>		
<p>5. ¿De qué forma la supervisión y monitoreo incide en las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017?</p>	<p>5. Determinar la supervisión y monitoreo y su incidencia en las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.</p>	<p>H5 La supervisión y monitoreo inciden significativamente en las actividades educativas de la Institución Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.</p>			

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADOR	PREGUNTA
Control interno	Proceso efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. consta de cinco componentes interrelacionados: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación, supervisión y seguimiento (Malica & Abdelnur, 2013, p.6)	Ambientes de Control	La dimensión ambiente de control se verificara con sus indicadores : Estructura organizativa organizacional,, composición profesional, y cultura ética.	Estructura Organizativa Organizacional.	1. ¿Conoce usted la estructura Organizativa vigente de la I.E. , cuenta con un Organigrama estructural ?.
					2. ¿Conoce las herramientas de gestión: Manual de funciones, Reglamento que regulan las actividades de los colaboradores de la I.E.?
					3. ¿Tienes conocimiento de las funciones a realizar en la I.E.?
					4. ¿Tiene establecidos los flujogramas de los procesos de la Institución Educativa?
				Composición Profesional	5. ¿La I.E., cuenta con manuales para perfiles de los puestos a contratar?
					6- ¿El personal recibe capacitaciones por parte de la I.E.?
				Cultura Ética	7. ¿Conoce que existe un manual o código de conducta de ética en la I.E. ?
					8. ¿ Los colaboradores cumplen con un perfil ético para laborar dentro de la I.E. ?.
					9. ¿Se sanciona alguna conducta impropia de la I.E.?
		Evaluación de Riesgos	Identificación de los Riesgos	10. ¿La I.E., cuenta con un manual de evaluación Riesgos?	
				11. ¿Existen políticas de evaluación de Riesgos en la I.E. ?	
			Valoración de los riesgos	12. ¿Existen procedimientos de Evaluación de Riesgos en la I.E. .	
				Prevención de los Riesgos	13. ¿Se notifica los riesgos que ocurren dentro de la organización Educativa / Riesgos Financieros - Riesgos Económicos?.
			14. ¿En la I.E., se cuenta con mecanismos de prevención de riesgo de los ambientes?		
			Actividades de control y supervisión	Controles sobre el acceso a los recursos	15. ¿En la I.E., conoce usted si se realizan políticas y procedimientos de arcos de caja chica?
		16. ¿Existen procedimientos de control de inventario y de activos en la I.E.?			
		Verificaciones y Conciliaciones		17. ¿Los procedimientos de los procesos, tareas son comunicados a los responsables de la I.E.?	
				18. ¿Existen políticas de control para la administración de la información de la I.E. ?.	
				19. ¿Se revisa periódicamente los procesos en tu área de la I.E.?	
				20. ¿Se cuenta con sistemas de información internos para cumplir con sus actividades de la I.E.?	
		Sistema de Información	21. ¿Existen líneas de comunicación para denuncia algún acto indebido de la I.E.?		
			Comunicación Interna - Externa	22. ¿En la I.E.,se cuenta con medios de comunicación para el control interno?.	
				23. ¿La I.E. , cuenta con un portal web para las comunicaciones externas?	

		Supervisión y monitoreo	Las dimensiones de supervisión y monitoreo, se verificara con sus indicadores : evaluación operativa, y procedimientos de monitoreo y seguimiento	Evaluación Operativa	24. ¿Se verifica el cumplimiento de las políticas de procedimiento de Arqueos de Caja en la I.E.? 25. ¿Si se detecta algún problema se comunica para tomar las medidas necesarias en la I.E.?
				Procedimientos de monitoreo o seguimiento	26. ¿Se registran recomendaciones y mejoras de los inconvenientes y problemas que se presentan en la I.E. ? 27. ¿Se evalúa las mejoras a realizar por las deficiencias encontradas o por los problemas encontrados? 28. ¿Se implementan recomendaciones para mejorar las deficiencias encontradas en la I.E.?
Operatividad	Arnoletto & Díaz (2009) definen por gestión operativa o gestión hacia abajo la que realiza el directivo público hacia el interior de su organización para aumentar su capacidad de conseguir los propósitos de sus políticas. Comprende: procedimientos operativos de recursos humanos, financieros y actividades educativas.	Procedimientos Operativos de Recursos Humanos	Las dimensiones procedimientos operativos de recursos humanos, se verificara con sus indicadores : selección de reclutamiento, definición de puestos y reglamento de trabajo.	Selección y reclutamiento	29. ¿Se cuenta con procedimientos operativos para la selección y reclutamiento de personal?
				Definición de puestos	30. ¿Se cuenta con procedimientos para la definición de puestos en la I.E. ?
				Reglamento de trabajo	31. ¿En la I.E., se cuenta con reglamentos de trabajo para el desarrollo de actividades?
		Procedimientos Operativos financieros	Las dimensiones procedimientos operativos financieros, se verificara con sus indicadores : arqueos de caja, y inventarios de activos	Arqueos de Caja	32. ¿En la I.E. , se realizan arqueos de caja en el área de contabilidad?
				Inventario de activos	33. ¿En la I.E., se realizan inventarios de manera periódica a los activos?
		Procedimientos Operativos de actividades educativas	Las dimensiones procedimientos operativos de actividades educativas, se verificara con sus indicadores : Plan institucional, políticas de evaluación y políticas de admisión	Plan Institucional	34. ¿En la I.E. , se cuenta con un plan Institucional para el desarrollo de las actividades educativas?
				Políticas de Evaluación	35. ¿En la I.E. , se cuenta con políticas de evaluación?
				Políticas de admisión	36. ¿En la I.E. , se cuenta con políticas de admisión de alumnos?

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**CUESTIONARIO PARA LOS COLABORADORES**

Estimado Sr. (Sra.), el siguiente cuestionario es de carácter confidencial y está destinado a recabar información necesaria para un trabajo de investigación con fines académicos.

Instrucciones:

Agradeceremos leer las preguntas y responder con objetividad y marque con una (x) su respuesta:

Aplicado a:

Cargo:

Ambiente de control

1. ¿Tiene definido la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”, Paita la estructura organizacional?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

2. ¿Tiene conocimiento los colaboradores de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”, Paita de su manual de funciones?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

3. ¿Tienes conocimiento de las funciones a realizar en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

4. ¿Tiene establecido los flujogramas de los procesos de la Institución Educativa. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

5. ¿La I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”, cuenta con manuales para perfiles de los puestos a contratar?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

6- ¿El personal recibe capacitaciones por parte de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

7. ¿Conoce usted que existe un manual o código de conducta de ética en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

8. ¿Los colaboradores cumplen con un perfil ético para laborar dentro de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

9. ¿Se sanciona alguna conducta impropia en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Evaluación de Riesgo

10. ¿La I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”, cuenta con un manual de evaluación Riesgos?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

11. ¿Existen políticas de evaluación de Riesgos en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel

Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

12. ¿Existen procedimientos de Evaluación de Riesgos en la I.E Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

13. ¿Se notifica los riesgos que ocurren dentro de la organización Educativa Capitán de Navío Juan Noel Lastra” Riesgos Financieros - Riesgos Económicos?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

14. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra, se cuenta con mecanismos de prevención de riesgo de los ambientes?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Actividades de Control

15. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”, conoce usted si se realizan políticas y procedimientos de arqueos de caja chica?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

16. ¿Existen procedimientos de control de inventario y de activos en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

17. ¿Los procedimientos de los procesos, tareas son comunicados a los responsables de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

18. ¿Existen políticas de control para la administración de la información de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

19. ¿Se revisa periódicamente los procesos en tu área de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Información y Comunicación

20. ¿Se cuenta con sistemas de información internos para cumplir con sus actividades de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

21. ¿Existen líneas de comunicación para denuncia algún acto indebido de la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

22. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra” se cuenta con medios de comunicación para el control interno?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

23. ¿La I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”, cuenta con un portal web para las comunicaciones externas?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Supervisión y Monitoreo

24. ¿Se verifica el cumplimiento de las políticas de procedimiento de Arqueos de Caja en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

25. ¿Si se detecta algún problema se comunica para tomar las medidas necesarias en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

26. ¿Se registran recomendaciones y mejoras de los inconvenientes y problemas que se presentan en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

27. ¿Se evalúa las mejoras a realizar por las deficiencias encontradas o por los problemas encontrados?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

28. ¿Se implementan recomendaciones para mejorar las deficiencias encontradas en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Procedimientos operativos de recursos humanos

29. ¿Se cuenta con procedimientos operativos para la selección y reclutamiento de personal?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

30. ¿Se cuenta con procedimientos para la definición de puestos en la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra”?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

31. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra “, se cuenta con reglamentos de trabajo para el desarrollo de actividades?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Procedimientos Operativos Financieros

32. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra “, se realizan arquezos de caja en el área de contabilidad?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

33. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra “, se realizan inventarios de manera periódica a los activos?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Procedimientos operativos de actividades educativas

34. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra “, se cuenta con un plan Institucional para el desarrollo de las actividades educativas?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

35. ¿En la I.E. Liceo Naval “Capitán de Navío Juan Noel Lastra “, se cuenta con políticas de evaluación?

Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

36. ¿En la I.E. “Capitán de Navío Juan Noel Lastra “, se cuenta con políticas de admisión de alumnos?

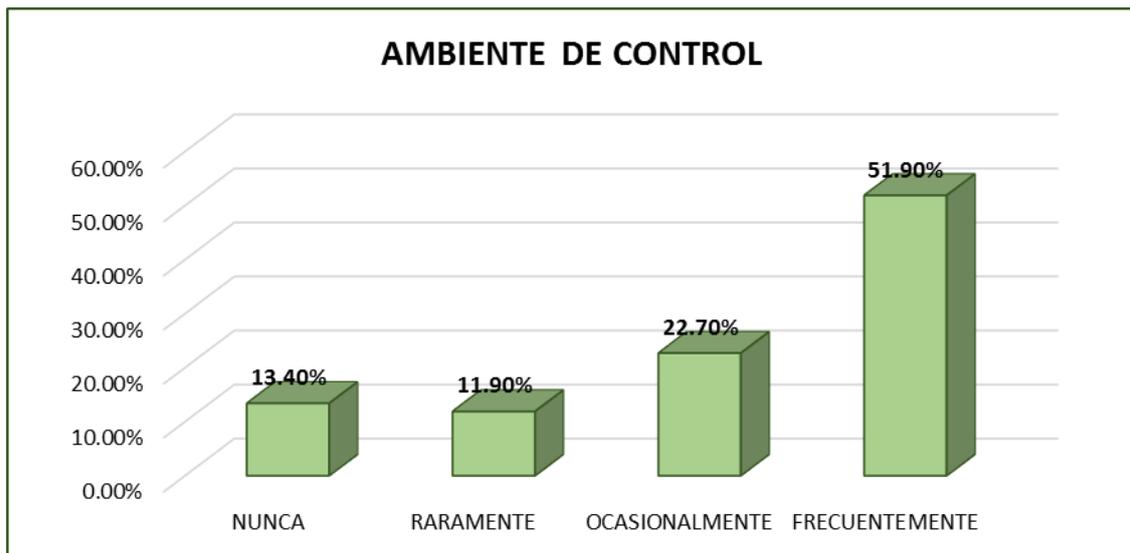
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

GRÁFICO DE RESULTADOS

ANÁLISIS ESTADÍSTICO POR INDICADORES

AMBIENTE DE CONTROL				
		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
AMBIENTE DE CONTROL	NUNCA	52	13,4%	120,9%
	RARAMENTE	46	11,9%	107,0%
	OCASIONALMENTE	88	22,7%	204,7%
	FRECUENTEMENTE	201	51,9%	467,4%
Total		387	100,0%	900,0%

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



INTERPRETACIÓN N°01:

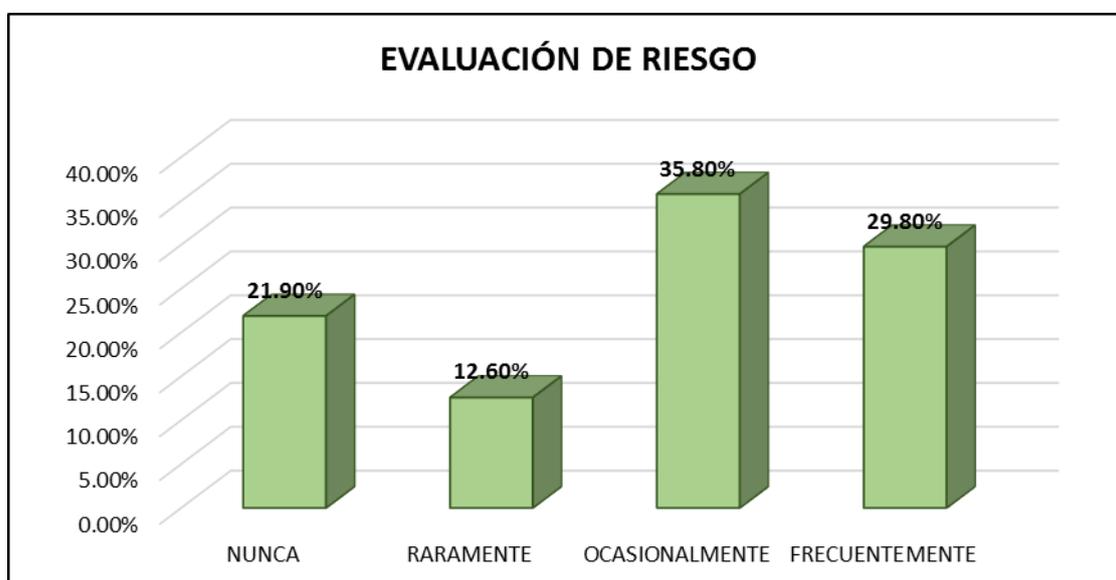
De los resultados de la figura 1, que se aprecia en cuanto al ambiente de control según los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, se tiene que el 51.90% de los encuestados frecuentemente tienen conocimiento de la estructura organizacional, del manual de funciones, reciben capacitaciones entre otros; mientras que el

22,70% en ocasiones perciben y el resto afirman que rara vez o nunca la institución les da a conocer sobre el ambiente de control.

EVALUACIÓN DE RIESGO

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
EVALUACIÓN DE RIESGO	NUNCA	47	21,9%	109,3%
	RARAMENTE	27	12,6%	62,8%
	OCASIONALMENTE	77	35,8%	179,1%
	FRECUENTEMENTE	64	29,8%	148,8%
Total		215	100,0%	500,0%

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



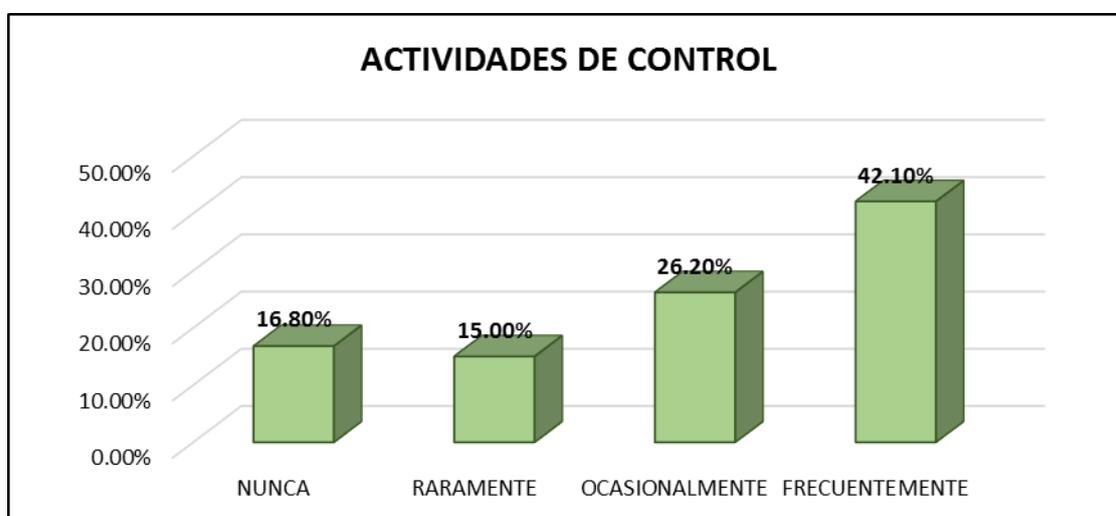
INTERPRETACIÓN N°02:

Así mismo de la tabla 2, se tiene que en la evaluación de riesgo en los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita; el 29.80% de los encuestados afirman que frecuentemente dicha institución cuenta con manuales, políticas, procedimientos y mecanismos de prevención de riesgo de los ambientes; y el 35.80% opinan que en ocasiones, el 12.60% consideran que rara vez y el 21,90% de los colaboradores creen que nunca.

ACTIVIDADES DE CONTROL

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
ACTIVIDADES DE CONTROL	NUNCA	36	16,8%	83,7%
	RARAMENTE	32	15,0%	74,4%
	OCASIONALMENTE	56	26,2%	130,2%
	FRECUEMENTEMENTE	90	42,1%	209,3%
Total		214	100,0%	497,7%

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



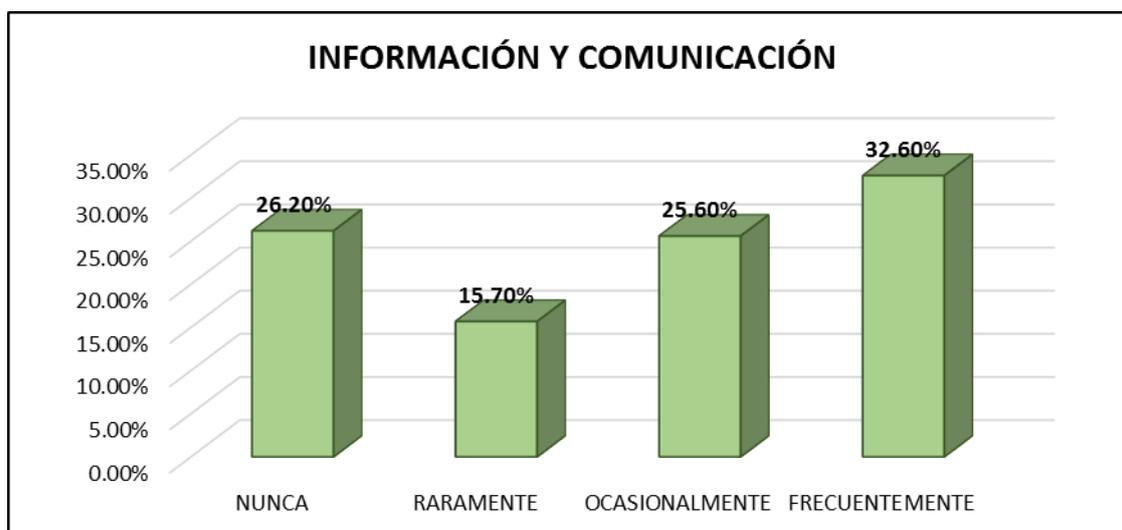
INTERPRETACIÓN N°03:

El 42.10% de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra en la provincia de Paita opinan que frecuencia dicha institución realiza políticas y procedimientos de arquezos de caja chica, procedimientos de control de inventario y de activos, el 26.20% consideran que en ocasiones, el 15.00% afirman que rara vez y el 16.80% piensan que nunca.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	NUNCA	45	26,2%	104,7%
	RARAMENTE	27	15,7%	62,8%
	OCASIONALMENTE	44	25,6%	102,3%
	FRECUENTEMENTE	56	32,6%	130,2%
Total		172	100,0%	400,0%

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



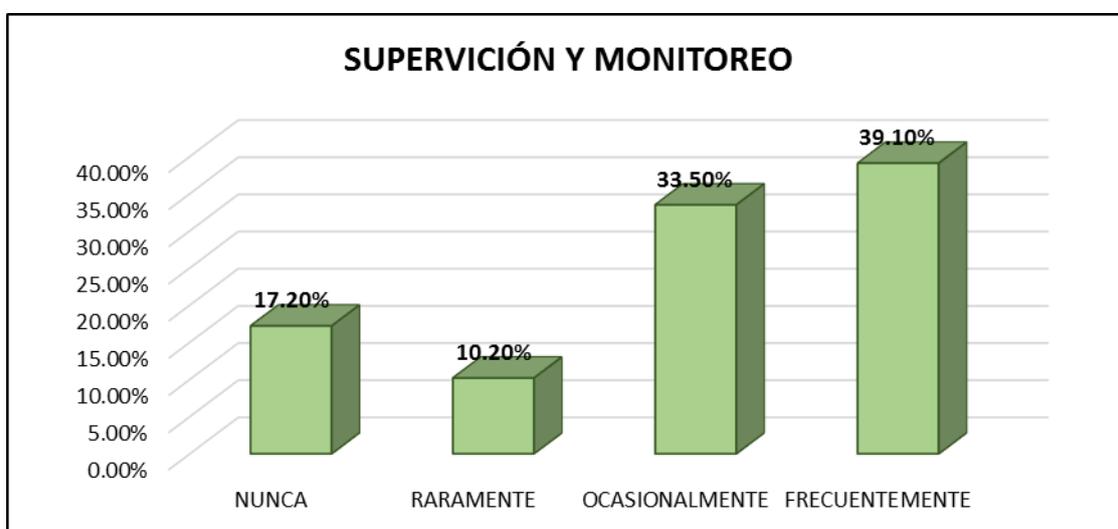
INTERPRETACIÓN N°04:

De los resultados obtenidos en el estudio aplicado a la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra se obtuvo que el 32.60% de los colaboradores manifiestan que frecuentemente la institución cuenta con sistemas de información internos, líneas de comunicación para denuncias y con un portal web para las comunicaciones externas, el 25.60% consideran que en ocasiones, el 15.70% rara vez y el 26.20% opinan que nunca dicha institución cuenta con la información y comunicación que se necesita.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

	Respuestas		Porcentaje de casos	
	N°	Porcentaje		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	NUNCA	37	17,2%	86,0%
	RARAMENTE	22	10,2%	51,2%
	OCASIONALMENTE	72	33,5%	167,4%
	FRECUENTEMENTE	84	39,1%	195,3%
Total	215	100,0%	500,0%	

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



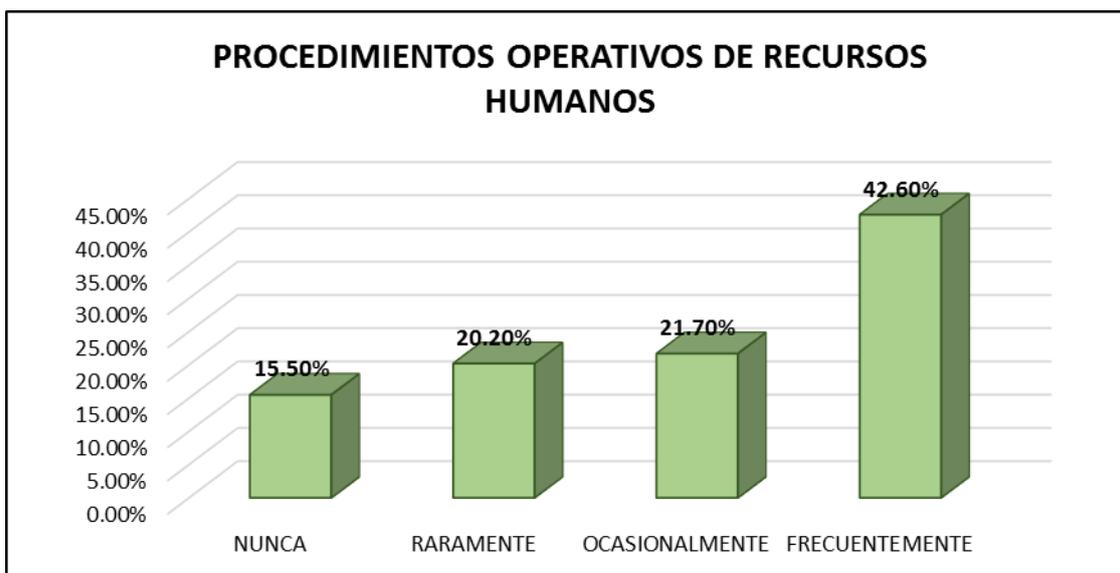
INTERPRETACIÓN N°05:

En el gráfico 5 se observa que el 39.10% de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita confirman que frecuentemente si se verifica el cumplimiento de políticas de procedimiento de arqueo de caja chica, se registran recomendaciones y mejoras de los inconvenientes y problemas, el 33.50% aseguran que en ocasiones, el 10.20% opinan que rara vez y el 17.20% creen que nunca.

PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE RECURSOS HUMANOS

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
	NUNCA	20	15,5%	46,5%
PROCEDIMIENTOS	RARAMENTE	26	20,2%	60,5%
OPERATIVOS DE RR.HH	OCASIONALMENTE	28	21,7%	65,1%
	FRECUENTEMENTE	55	42,6%	127,9%
Total		129	100,0%	300,0%

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



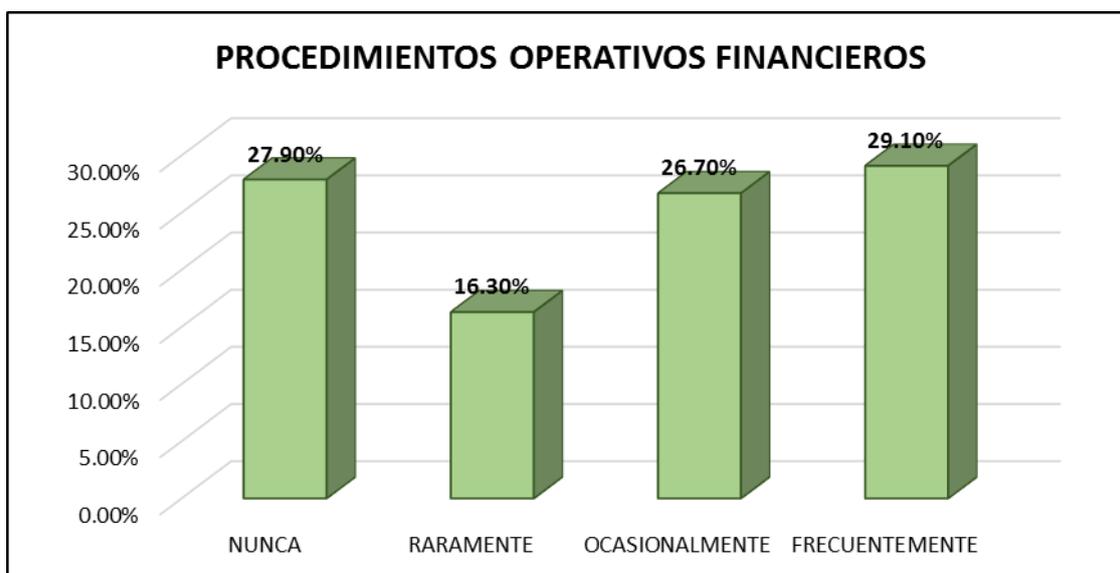
INTERPRETACIÓN N°06:

De los resultados de la figura 6, que se aprecia en cuanto a los procedimientos operativos de recursos humanos según los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, se observa que el 42.60% opinan que frecuentemente la institución cuenta con procedimientos operativos para la selección y reclutamiento de personal, procedimientos para la definición de puestos y reglamentos de trabajo para el desarrollo de actividades, el 21.70% afirman que en ocasiones, el 20.20% creen que rara vez y el 15.50% aseguran que nunca cuenta con estos procedimientos.

PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
	NUNCA	24	27,9%	55,8%
PROCEDIMIENTOS	RARAMENTE	14	16,3%	32,6%
OPERATIVOS FINANCIEROS	OCASIONALMENTE	23	26,7%	53,5%
	FRECUENTEMENTE	25	29,1%	58,1%
Total		86	100,0%	200,0%

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



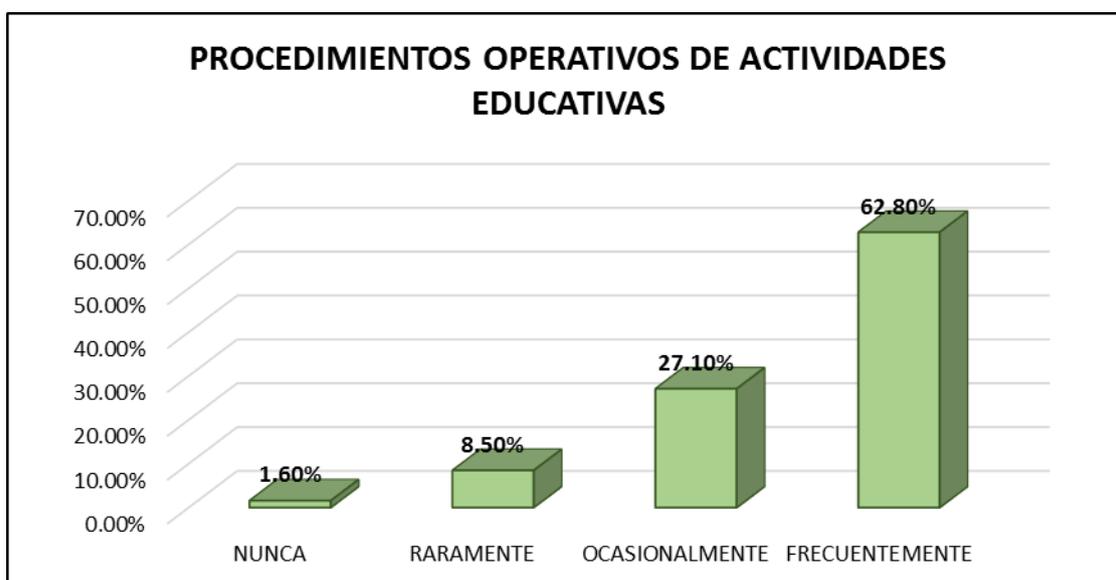
INTERPRETACIÓN N°07:

Así mismo de la tabla 7, se tiene que en los procedimientos operativos financieros en los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita; el 29.10% de los encuestados afirman que frecuentemente dicha institución realiza arquezos de caja en el área de contabilidad e inventarios de manera periódica a los activos; y el 26.70% opinan que en ocasiones, el 16.30% consideran que rara vez y el 27,90% de los colaboradores creen que nunca.

PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACT. EDUC.	NUNCA	2	1,6%	4,7%
	RARAMENTE	11	8,5%	25,6%
	OCASIONALMENTE	35	27,1%	81,4%
	FRECUEMENTEMENTE	81	62,8%	188,4%
Total		129	100,0%	300,0%

a. Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra



INTERPRETACIÓN N°08:

De los resultados obtenidos en el estudio aplicado a la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra se obtuvo que el 62.80% de los colaboradores manifiestan que frecuentemente la institución cuenta con un plan institucional para el desarrollo de las actividades educativas, políticas de evaluación y políticas de admisión de alumnos, el 27.10% consideran que en ocasiones, el 8.50% rara vez y el 1.60% opinan que nunca dicha institución cuenta con la procedimientos operativos de actividades educativas.

GRÁFICOS DE RESULTADOS

ANÁLISIS ESTADÍSTICO POR OBJETIVOS

Objetivo General: Analizar la incidencia entre el ambiente de control y la operatividad financiera de la Institución Educativa capitán de Navío Juan Noel Lastra

CONTROL INTERNO*OPERATIVIDAD

		OPERATIVIDAD				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALME NTE	FRECUENTEME NTE		
CONTROL INTERNO	NUNCA	Recuento	359	324	387	666	1736
		% del total	3,7%	3,4%	4,0%	6,9%	18,0%
	RARAMENTE	Recuento	225	274	385	348	1232
		% del total	2,3%	2,8%	4,0%	3,6%	12,8%
	OCASIONALMENTE	Recuento	280	483	903	1030	2696
		% del total	2,9%	5,0%	9,4%	10,7%	28,0%
	FRECUENTEMENTE	Recuento	424	344	730	2462	3960
		% del total	4,4%	3,6%	7,6%	25,6%	41,1%
	Total	Recuento	1288	1425	2405	4506	9624
		% del total	13,4%	14,8%	25,0%	46,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

INTERPRETACIÓN N° 09:

De la tabla 9, se observa que existe buena orientación con respecto al control interno y operatividad de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 25.60% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con un

control interno y operatividad, mientras que el 10.70% percibe que la institución cuenta en ocasiones con control interno y frecuentemente con operatividad.

Objetivo N° 1: Analizar la incidencia entre el ambiente de control y la operatividad financiera de la Institución Educativa capitán de Navío Juan Noel Lastra

AMBIENTE DE CONTROL*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALME NTE	FRECUENTEME NTE		
AMBIENTE DE CONTROL	NUNCA	Recuento	45	20	18	21	104
		% del total	5,8%	2,6%	2,3%	2,7%	13,4%
	RARAMENTE	Recuento	42	16	21	13	92
		% del total	5,4%	2,1%	2,7%	1,7%	11,9%
	OCASIONALMENTE	Recuento	42	33	53	48	176
		% del total	5,4%	4,3%	6,8%	6,2%	22,7%
	FRECUENTEMENTE	Recuento	87	57	115	143	402
		% del total	11,2%	7,4%	14,9%	18,5%	51,9%
	Total	Recuento	216	126	207	225	774
		% del total	27,9%	16,3%	26,7%	29,1%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

INTERPRETACIÓN N°10:

De la tabla 10, se observa que existe baja orientación con respecto al ambiente de control y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 18.50% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con un ambiente de control y los procedimientos operativos financieros, mientras que el 14.90% percibe que la institución cuenta frecuentemente con un ambiente de control y en ocasiones con procedimientos operativos financieros.

Objetivo N° 2: Determinar la evaluación de riesgos en la seguridad y su incidencia en la operatividad financiera de la Institución Educativa capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

EVALUACIÓN DE RIESGO*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS FINANCIEROS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUENTEM ENTE		
EVALUACIÓN DE RIESGO	NUNCA	Recuento	38	18	25	13	94
		% del total	8,8%	4,2%	5,8%	3,0%	21,9%
	RARAMENTE	Recuento	31	11	9	3	54
		% del total	7,2%	2,6%	2,1%	0,7%	12,6%
	OCASIONALMENTE	Recuento	22	25	53	54	154
		% del total	5,1%	5,8%	12,3%	12,6%	35,8%
	FRECUENTEMENTE	Recuento	29	16	28	55	128
		% del total	6,7%	3,7%	6,5%	12,8%	29,8%
	Total	Recuento	120	70	115	125	430
		% del total	27,9%	16,3%	26,7%	29,1%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

INTERPRETACIÓN N°11:

De la tabla 11, se observa que existe baja orientación con respecto a la evaluación de riesgo y los procedimientos operativos financieros de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 12.80% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con una evaluación de riesgo y procedimientos operativos financieros, mientras que el 12.60% percibe que la institución cuenta en ocasiones con una evaluación de riesgo y frecuentemente con procedimientos operativos financieros.

Objetivo N° 3: Evaluar las actividades de control y supervisión y su incidencia en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

ACTIVIDADES DE CONTROL*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS							
		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUENTEM ENTE		
ACTIVIDADES DE CONTROL	NUNCA	Recuento	4	12	27	65	108
		% del total	0,6%	1,9%	4,2%	10,1%	16,8%
	RARAMENTE	Recuento	4	8	29	55	96
		% del total	0,6%	1,2%	4,5%	8,6%	15,0%
	OCASIONALMENTE	Recuento	2	22	62	82	168
		% del total	0,3%	3,4%	9,7%	12,8%	26,2%
	FRECUENTEMENTE	Recuento	0	13	56	201	270
		% del total	0,0%	2,0%	8,7%	31,3%	42,1%
	Total	Recuento	10	55	174	403	642
		% del total	1,6%	8,6%	27,1%	62,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

INTERPRETACIÓN N°12:

Se observa que existe buena orientación con respecto a las actividades de control y los procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 31.30% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con actividades de control y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 12.80% percibe que la institución cuenta en ocasiones con actividades de control y frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

Objetivo N° 4: Determinar la incidencia de la información y comunicación en la operatividad de las actividades educativas de la Institución Educativa capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paíta año 2017.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS				Total	
		NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUEMTEM ENTE		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	NUNCA	Recuento	8	9	26	92	135
		% del total	1,6%	1,7%	5,0%	17,8%	26,2%
	RARAMENTE	Recuento	0	10	37	34	81
		% del total	0,0%	1,9%	7,2%	6,6%	15,7%
	OCASIONALMENTE	Recuento	0	15	49	68	132
		% del total	0,0%	2,9%	9,5%	13,2%	25,6%
	FRECUEMTEM ENTE	Recuento	0	10	28	130	168
		% del total	0,0%	1,9%	5,4%	25,2%	32,6%
	Total	Recuento	8	44	140	324	516
		% del total	1,6%	8,5%	27,1%	62,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

INTERPRETACIÓN N°13:

Se observa que existe baja orientación con respecto a la información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paíta, de los cuales se tiene que el 25.20% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con información y comunicación y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 17.80% percibe que la institución no cuenta con información y comunicación y si cuenta frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.

Objetivo N° 5: Determinar la Supervisión y monitoreo y su incidencia de las actividades educativas de la Institución Educativa capitán de Navío Juan Noel Lastra, Paita año 2017.

		PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS				Total	
			NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALM ENTE	FRECUENTE MENTE	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	NUNCA	Recuento	2	13	35	61	111
		% del total	0,3%	2,0%	5,4%	9,5%	17,2%
	RARAMENTE	Recuento	2	8	25	31	66
		% del total	0,3%	1,2%	3,9%	4,8%	10,2%
	OCASIONALMENTE	Recuento	2	21	74	119	216
		% del total	0,3%	3,3%	11,5%	18,4%	33,5%
	FRECUENTEMENTE	Recuento	4	13	41	194	252
		% del total	0,6%	2,0%	6,4%	30,1%	39,1%
	Total	Recuento	10	55	175	405	645
		% del total	1,6%	8,5%	27,1%	62,8%	100,0%

Cuestionario aplicado a los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra

INTERPRETACIÓN N°14:

Se observa que existe buena orientación con respecto a la supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas de los colaboradores de la I.E. Capitán de Navío Juan Noel Lastra de la provincia de Paita, de los cuales se tiene que el 30.10% de los encuestados perciben que la institución cuenta frecuentemente con supervisión y monitoreo y procedimientos operativos de actividades educativas, mientras que el 18.40% percibe que la institución cuenta en ocasiones con supervisión y monitoreo y si cuenta frecuentemente con procedimientos operativos de actividades educativas.