



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR “DIEGO THOMSON” DE LA CIUDAD DE CHIMBOTE, AÑO 2017

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

DE LA CRUZ MIRANDA ESTHER FANY

ASESOR METODOLÓGICO:

Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL JAVIER

ASESOR TEMÁTICO:

Mg. SERRANO CASTILLO ELMO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA Y PERITAJE

NUEVO CHIMBOTE – PERÚ

2017

PÁGINA DEL JURADO

Dr. MUCHA PAITÁN
ANGEL JAVIER
(Presidente)

Mg. SERRANO CASTILLO
ELMO
(Vocal)

Mg. RODRÍGUEZ CASTRO
ANGEL DANIEL
(Secretario)

JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2
ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo De Investigación, PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE: Desarrollo de Tesis (indicar si es Proyecto de Investigación o Desarrollo de Tesis)

Presentado por don (a)

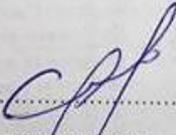
Esther Fany De la Cruz Miranda

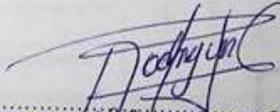
Cuyo Título es:

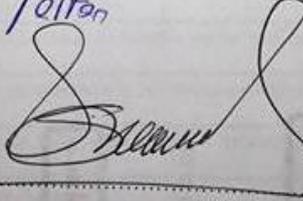
Diagnóstico del control Interno y Propuesta de un sistema de control interno para la Institución Educativa Particular "Diego Thomson" de la ciudad de Chimbote, año 2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (número) Distante (letras).

Chimbote, 17 de Julio del 20 17


PRESIDENTE
Dr. Angel Mucha Polán


Mg. ANGEL RODRIGUEZ CASTRO
SECRETARIO



VOCAL

Mg. Elmo Serrano Castillo

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV

Yo Esther Fany De La Cruz Miranda, identificado con DNI (X)
OTRO () Nº: 42662715, egresado de la Escuela Contabilidad de la
Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de
investigación titulado Diagnóstico del control interno
y propuesta de un sistema de control interno para la
Institución Educativa particular "Diego Thomson"
de la ciudad de Chimbote, año 2017. en el Repositorio
Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto
Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Observaciones:

.....
.....
.....



. FIRMA

DNI: 42662715

FECHA: 21/07/17

DEDICATORIA

A Dios, nuestro señor todo poderoso por darme la vida, la salud y las fuerzas necesarias para seguir adelante día tras día a pesar de las adversidades que se presentan en nuestro largo caminar.

A mi madre Marina Miranda, que me da el aliento y fuerzas necesarias para no desmayar ante las circunstancias de la vida, que me insta cada día a ser mejor persona brindándome toda su confianza, y que a pesar de las dificultades y problemas presentados, con su esfuerzo y apoyo constante a pesar de su condición consiguió educarme sola.

A mi padre Martín de la Cruz, que desde el cielo me cuida y protege todos los días de mi vida.

A mi gran amigo, compañero y futuro esposo David Ponce, por nunca dejar de apoyarme y estar constantemente a mi lado en cada uno de mis tropiezos y logros obtenidos a lo largo de mi vida personal y profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios nuestro señor, a quien estoy eternamente agradecida por brindarme la fortaleza y perseverancia necesaria para lograr uno de mis grandes objetivos, el de ser profesional y poder graduarme.

A mis padres, familiares y amigos que de una u otra manera me brindaron su apoyo y confianza, y creyeron en mí para el logro y realización de esta tesis.

A mi jefe y gran amigo Mag. Econ. Víctor Hernández Ch., compañeros y grandes amigos Paúl González y Kathy Vásquez por su incondicional apoyo y confianza en la elaboración de esta tesis.

A los docentes de la UCV por la paciencia y enseñanzas impartidas a lo largo de esta carrera; y un especial agradecimiento y respeto a mis asesores de tesis Dr. Ángel Mucha Paitán y Mg. Elmo Serrano Castillo quienes me brindaron sus conocimientos, orientaciones y enseñanzas académicas para el desarrollo y culminación de la presente tesis.

A la Institución Educativa Particular “Diego Thomson” por acogerme laboralmente durante muchos años, brindarme la información necesaria y facilidades para la aplicación de mis instrumentos.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **Esther Fany De La Cruz Miranda** con DNI N° **42662715**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis es veraz y auténtica.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, Junio del 2017

Esther Fany De La Cruz Miranda
DNI N° 42662715

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento con las normas del Reglamento de la elaboración y sustentación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad “César Vallejo”, someto a consideración de su criterio profesional la evaluación de la presente Tesis titulada **“DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR “DIEGO THOMSON” DE LA CIUDAD DE CHIMBOTE, AÑO 2017”** con la finalidad de desarrollar un diagnóstico del control interno del período 2017 y propuesta de un sistema de control interno para la Institución Educativa “Diego Thomson”, el mismo que fue elaborado en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo, tiene como finalidad conocer cómo se viene llevando a cabo actualmente el control interno en la referida Institución Educativa, para establecer una propuesta de un sistema de control interno que pueda ser de gran utilidad y beneficio para el manejo eficiente de los mismos.

Señores miembros del jurado, confío en que sabrán reconocer en forma justa el mérito de la presente investigación, agradeciéndoles por anticipado las sugerencias y apreciaciones que se sirvan hacer al respecto; a la espera de ser evaluada y merezca su aprobación correspondiente.

Atentamente;

Esther Fany de la Cruz Miranda
La autora

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN	iii
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	vii
PRESENTACIÓN	viii
ÍNDICE	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Realidad Problemática	13
1.2 Trabajos Previos	20
1.3 Teorías relacionadas al tema	27
1.4 Formulación del Problema	69
1.5 Justificación del estudio	69
1.6 Hipótesis	70
1.7 Objetivos	70
II. MÉTODO	71
2.1 Diseño de Investigación	71
2.2 Operacionalización de la variable	72
2.3 Población y muestra	73

2.4 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad	73
2.5 Métodos de Análisis de Datos	74
2.6 Aspectos Éticos	75
III. RESULTADOS	76
3.1 Resultados de la ficha de documentos	77
3.2 Resultados de la lista de verificación	79
3.3 Resultados del cuestionario aplicado	86
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	102
V. CONCLUSIÓN	108
VI. RECOMENDACIONES	110
VII. PROPUESTA	111
VIII. REFERENCIAS	226
IX. ANEXO	231

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Diagnóstico del Control Interno y Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Institución Educativa Particular Diego Thomson de la ciudad de Chimbote, año 2017”, tiene como objetivo general determinar y proponer un sistema de control interno para la referida Institución Educativa, el cual se logró a través de los objetivos específicos diagnosticar el control interno I.E.P. “Diego Thomson” tomando como referencia los componentes de la Estructura de Control Interno, evaluar el control interno de la I.E.P. “Diego Thomson” tomando como referencia los componentes de la Estructura de Control Interno y elaborar una propuesta de un Sistema de Control Interno para la Institución Educativa Particular “Diego Thomson”.

Para la presente tesis se emplearon métodos, procedimientos y técnicas pertinentes para recabar la información necesaria, aplicándose así los instrumentos de validez y confiabilidad a través de juicio de experto a cargo de tres profesionales conocedores del tema a efectos de reforzar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos; para ello la población estuvo compuesta por todo el personal que labora en la Institución Educativa y la muestra fue conformada por un total de 35 colaboradores; siendo el diseño de investigación tipo descriptivo – propositivo.

Es así que del análisis realizado a cada uno de los componentes del control interno se obtuvo como resultado que actualmente la referida Institución Educativa carece de controles internos, detectándose una serie de deficiencias, toda vez que la referida institución carece de ciertos instrumentos de gestión, los cuales no han sido difundidos entre el personal que labora en dicha institución y los pocos que tiene se encuentran desactualizados, haciendo que muchos de los trabajadores por desconocimiento no cumplan con las normas establecidas, realizándose las actividades de forma empírica.

Palabras Claves: Control Interno, Coso, seguridad razonable, objetivos, diagnóstico, sistema de control interno.

ABSTRACT

The present research work entitled "Diagnosis of Internal Control and Proposal of an Internal Control System for the Diego Thomson Educational Institution of the City of Chimbote, in 2017", has the general objective of determining and proposing an internal control system for the Said Educational Institution, which was achieved through the specific objectives to diagnose IEP internal control "Diego Thomson" taking as reference the components of the Internal Control Structure, to evaluate the internal control of the I.E.P. "Diego Thomson" taking as reference the components of the Internal Control Structure and elaborate a proposal of an Internal Control System for the Private Educational Institution "Diego Thomson".

For this thesis, relevant methods, procedures and techniques were used to gather the necessary information, thus applying the instruments of validity and reliability through expert judgment by three professionals who are knowledgeable about the subject in order to reinforce the validity and reliability of results obtained; For this the population was composed by all the personnel that work in the Educational Institution and the sample was conformed by a total of 35 collaborators; Being the research design type descriptive - propositive.

Thus, from the analysis carried out to each of the internal control components, the result was that the Educational Institution does not have internal controls. A number of deficiencies are detected, since the said institution lacks certain management instruments. Which have not been disseminated among the personnel working in the institution and the few that are outdated, causing many of the workers because of ignorance do not comply with the established norms, doing the activities in an empirical way.

Key Words: Internal Control, Coso, reasonable security, objectives, diagnosis, internal control system.