



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Evaluación de riesgos y su influencia en los procesos operativos de la unidad
de gestión educativa local N° 04- Comas, 2016

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

AUTORA

APONTE JIMÉNEZ, KHARYNA MIZLIBETH

ASESOR

Mg. Díaz Díaz, Donato

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Peritaje

LIMA-PERÙ

2016

Página del Jurado

Presidente

Secretario

Vocal

Dedicatoria

Dedico la presente investigación con toda mi estima a mi madre, padre y hermana, por su apoyo incondicional, por esa motivación constante que siempre me brindaron para poder seguir hasta la culminación de mi carrera profesional.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir en pie y así poder seguir hasta la culminación de mi investigación. Asimismo agradezco infinitamente a mi asesor de tesis por su apoyo constante, por la comprensión y la confianza que siempre me brindo.

Declaración de Autenticidad

Yo Kharyna Mizlibeth Aponte Jiménez, identificada con DNI N° 76559775, en cumplimiento de las disposiciones impuestas por la Universidad César Vallejo, y en particular de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad a la cual pertenezco y así mismo en atención al Reglamento de Grados y Títulos, declaro bajo juramento que la documentación presentada es verídica y auténtica.

De esta manera, declaro también con el mismo compromiso que todos los datos, referencias e información que se muestra en la tesis son verídicas y auténticas.

En consecuencia reconozco la responsabilidad que implica frente a cualquier infundio, encubierto u omisión de los documentos, datos, referencias e información aportada es por ello que quedo bajo las disposiciones académicas de la Universidad César Vallejo que estas consideren.

Lima, Diciembre el 2016.

Kharyna Mizlibeth Aponte Jiménez
DNI: 76559775

Presentación

Señores integrantes del Jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada “Evaluación de riesgos y su influencia en los procesos operativos de la Unidad de Gestión Educativa Local N.º 04-Comas, 2016”, en fiel compromiso a lo convenido en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo

La presente tesis ha sido realizada en base al conocimiento adquirido en estos cinco años de formación profesional así como también en lo investigado mediante la recolección de datos, información, lecturas, artículos tanto de manera teórica y práctica. Aplicando la metodología de la investigación, acompañado de consultas bibliográficas, asesorías, así mismo cabe resaltar las restricciones a las que está expuesta en el desarrollo de la misma.

La investigación contiene siete capítulos y anexos. En el capítulo I: Introducción a la tesis, en el capítulo II: La metodología utilizada, capítulo III: resultados en concordancia a la aplicación del instrumento, capítulo IV: Discusión, capítulo V: Las conclusiones a las que se llega con la investigación realizada, capítulo VI: Recomendaciones, capítulo VII: Referencias bibliográficas que se han citado en la presente. Finalmente reforzando la información presentada adjunto los anexos los cuales son: El instrumento (encuesta) , así como la validación de la misma, matriz de consistencia, datos estadísticos y la solicitud enviada a la Unidad de Gestión Educativa Local N.º 04 del distrito de Comas.

El objetivo fundamental que busco con mi investigación es determinar si la evaluación de riesgos influye en los procesos operativos de la Unidad de Gestión Educativa Local N.º 04 del distrito de Comas. Es por ello que propongo y someto la misma a vuestra consideración esperando que cumpla con las condiciones de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

ÍNDICE

| | Pág. |
|--|------|
| Página del jurado..... | ii |
| Dedicatoria..... | iii |
| Agradecimiento..... | iv |
| Declaratoria de autenticidad..... | v |
| Presentación..... | vi |
| Índice..... | vii |
| Resumen..... | xii |
| Abstract..... | xiii |
| | |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN | |
| 1.1 Realidad problemática..... | 2 |
| 1.2 Trabajos Previos | 3 |
| 1.2.1 Trabajos previos de la variable: Evaluación de Riesgos..... | 3 |
| 1.2.2 Trabajos previos de la variable: Procesos operativos..... | 6 |
| 1.3 Teorías Relacionadas al Tema..... | 8 |
| 1.3.1 Teoría Científica relacionada a Evaluación de Riesgos..... | 8 |
| 1.3.2 Teorías de la variable independiente: Evaluación de Riesgos..... | 9 |
| 1.3.3 Teorías de la variable dependiente: Procesos operativos..... | 14 |
| 1.3.4 Marco Conceptual..... | 18 |
| 1.4 Formulación del Problema..... | 20 |
| 1.4.1 Problema General..... | 20 |
| 1.4.2 Problemas Específicos..... | 21 |
| 1.5 Justificación del Estudio..... | 21 |
| 1.5.1 Conveniencia..... | 21 |
| 1.5.2 Relevancia Social..... | 21 |
| 1.5.3 Implicancias Prácticas..... | 22 |
| 1.5.4 Valor teórico..... | 22 |
| 1.5.5 Utilidad Metodológica..... | 22 |
| 1.5.4 Viabilidad..... | 23 |

| | |
|---|----|
| 1.6 Hipótesis..... | 23 |
| 1.6.1 Hipótesis general..... | 23 |
| 1.6.1 Hipótesis específicas..... | 23 |
| 1.7 Objetivos..... | 24 |
| 1.7.1 Objetivo General..... | 24 |
| 1.7.2 Objetivo específicos..... | 24 |
| | |
| CAPÍTULO II. MÉTODO | |
| 2.1 Diseño de Investigación..... | 26 |
| 2.2 Operacionalización de las variables..... | 26 |
| 2.3 Población y Muestra..... | 29 |
| 2.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 31 |
| 2.5 Métodos de análisis de datos..... | 33 |
| 2.6 Aspectos éticos..... | 33 |
| | |
| CAPÍTULO III.RESULTADOS | |
| 3.1 Análisis de resultados..... | 35 |
| 3.2 Validación de Hipótesis..... | 51 |
| | |
| CAPÍTULO IV. DISCUSION | |
| 4.Discusión | 60 |
| | |
| CAPÍTULO V. CONCLUSIONES | |
| 5.Conclusiones..... | 68 |
| | |
| CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES | |
| 6. Recomendaciones..... | 71 |
| | |
| CAPÍTULO VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | |
| Referencias bibliográficas..... | 73 |

ANEXOS

| | |
|---|----|
| Anexo 1 Matriz de consistencia..... | 80 |
| Anexo 2 Instrumento..... | 81 |
| Anexo 3 Validación de instrumento..... | 82 |
| Anexo 4 Resultados estadísticos..... | 91 |
| Anexo 5 Solicitud y confirmación de UGEL N° 04..... | 92 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|------------------|----|
| TABLA N° 1..... | 35 |
| TABLA N° 2..... | 36 |
| TABLA N° 3..... | 37 |
| TABLA N° 4..... | 38 |
| TABLA N° 5..... | 39 |
| TABLA N° 6..... | 40 |
| TABLA N° 7..... | 41 |
| TABLA N° 8..... | 42 |
| TABLA N° 9..... | 43 |
| TABLA N° 10..... | 44 |
| TABLA N° 11..... | 45 |
| TABLA N° 12..... | 46 |
| TABLA N° 13..... | 47 |
| TABLA N° 14..... | 48 |
| TABLA N° 15..... | 49 |
| TABLA N° 16..... | 50 |

INDICE DE GRAFICOS

| | |
|--------------------|----|
| GRAFICO N° 1..... | 35 |
| GRAFICO N° 2..... | 36 |
| GRAFICO N° 3..... | 37 |
| GRAFICO N° 4..... | 38 |
| GRAFICO N° 5..... | 39 |
| GRAFICO N° 6..... | 40 |
| GRAFICO N° 7..... | 41 |
| GRAFICO N° 8..... | 42 |
| GRAFICO N° 9..... | 43 |
| GRAFICO N° 10..... | 44 |
| GRAFICO N° 11..... | 45 |
| GRAFICO N° 12..... | 46 |
| GRAFICO N° 13..... | 47 |
| GRAFICO N° 14..... | 48 |
| GRAFICO N° 15..... | 49 |
| GRAFICO N° 16..... | 50 |

RESUMEN

La investigación titulada “Evaluación de riesgos y su influencia en los procesos operativos de la Unidad de Gestión Educativa Local N.º 04-Comas, 2016”, como objetivo general busca Determinar de qué manera la evaluación de Riesgos influye los procesos operativos de la Unidad de Gestión Educativa Local N.º 04-Comas, 2016. La cual se realizó mediante la recopilación de información en base a la realidad evidenciada de la unidad de análisis descrita.

El diseño metodológico que se empleó fue de diseño no experimental, corte transversal con alcance correlacional, la población estuvo conformado por 64 colaboradores de UGEL N° 04, se delimitó de acuerdo con la investigación, como muestra 55 colaboradores. Así como se sometió a prueba mediante métodos estadísticos y teorías revisadas en el desarrollo de la tesis.

A través de ello se llegó a la conclusión que la Evaluación de riesgos influyó positivamente en los procesos operativos de la Unidad de Gestión Educativa Local N.º 04 ubicada en Comas, 2016.

Palabras Clave: evaluación de riesgos, procesos operativos, control previo.

ABSTRACT

The investigation titled "Risk Evaluation and its influence on the operational processes of the Unidad de Gestión Educativa Local (Local Educational Management Unit) N° 04- Comas, 2016". As a general aim I search to determine how the risk evaluation influence on the operational processes of the Unidad de Gestión Educativa Local (Local Educational Management Unit) N°04- Comas, 2016, which was carried out through the summary of information according to the demonstrated reality of the described analysis unit.

As a methodological design we used the non experimental design, lateral section with correlative size, the population was formed by 64 assistants of the the Unidad de Gestión Educativa Local (Local Educational Management Unit) N°04- Comas, 2016. It was defined according to the investigation, the sample was formed by 55 assistants. It was also subjected to demonstration through statistic methods and reviewed theories in the thesis development.

Through that, it was concluded that the risk evaluation influenced in a positive way on the operational processes of the Unidad de Gestión Educativa Local (Local Educational Management Unit) N°04- located Comas, 2016.

Key words: risk evaluation, operational processes, previous control.