



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

**ESTUDIO DE LOS RIESGOS DE CONTROL INTERNO DE LAS
INSTITUCIONES EDUCATIVAS PARTICULARES DEL
DISTRITO DE PIURA. 2014**

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

AUTOR

BACH. PACHECO POZO ANDREA BRUNELLA

ASESOR

DR. ELÍAS QUINDE FREDY ARMANDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA Y PERITAJE

PIURA – PERÚ

2014

PÁGINA DEL JURADO

.....
Dra. Blanca Lina Álvarez Lujan
Presidente.

.....
Dr. Fredy Armando Elías Quinde
Secretario.

.....
Mg. CPC Mauro Antón Nunura.
Vocal.

DEDICATORIA

La presente tesis y todo el esfuerzo requerido para elaborarla se la dedico en primer lugar a Dios y a mi madre quien brindo su apoyo generoso y oportuno en el desarrollo de toda mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

Primero agradezco a Dios por ser mi guía, a mi familia por darme siempre su apoyo y a mis asesores; Dr. Fredy Armando Elías Quinde y Dra. Blanca Lina Álvarez Lujan por sus consejos y orientación que me brindaron a lo largo de la elaboración del trabajo de investigación que con su experiencia y conocimientos supieron guiar y encaminar la presente Tesis.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Andrea Brunella Pacheco Pozo con DNI 72521491, 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 toda documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en esta tesis son auténticos y veraces.

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.

Piura, Diciembre 2014

Andrea Brunella Pacheco Pozo.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Estudio de los riesgos de control interno de las instituciones educativas particulares del distrito de Piura.2014”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de contador Público.

La autora.

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
PÁGINAS PRELIMINARES	
PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	xii
I.INTRODUCCIÓN.....	1
II. METODOLOGÍA.....	27
2.1 Identificación de variables	27
2.2 Operacionalización de las variables.	27
2.3 Metodología.....	27
2.4 Tipo de estudio.....	27
2.5 Diseño de investigación.....	28
2.6 Población y muestra.....	28
2.7 .Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	29
2.8 Métodos de análisis de datos:.....	29
III.RESULTADOS	30
3.1 Relevancia del control interno de las instituciones educativas particulares del distrito de Piura.	30
3.2 Nivel de eficiencia de control interno de las instituciones educativas particulares del distrito de Piura.....	32
3.3 Evaluación del control interno de las instituciones educativas particulares del distrito de Piura.	38
3.4 Identificación de los riesgos de control interno de las instituciones educativas particulares del distrito de Piura.	43
IV. DISCUSIÓN.....	44
V. CONCLUSIONES.....	50
VI. RECOMENDACIONES.....	51
VII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA.....	52

ANEXOS..... **¡Error! Marcador no definido.**

ANEXO 01. Población,muestra y muestreo.

ANEXO 02. Validación de instrumento.

ANEXO 03.Cuestionario.

ANEXO 04 .Confiabilidad de instrumento de recolección de datos.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°01: Porcentaje de IEP que consideran necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N° 02: Porcentaje de IEP que consideran que el sistema de control interno asegura en forma razonable la fiabilidad de la información contable	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°03: Porcentaje de IEP que está de acuerdo que el control interno garantiza la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°04: Porcentaje de IEP que está de acuerdo que el tener un control interno eficiente en las áreas básicas de la empresa permite alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°05: Porcentaje de la existencia de errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera eficiente.	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°06: Porcentaje de la frecuencia en la que se debate con suficiente detalle, los riesgos a los que enfrenta la organización.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°07: Porcentaje de IEP que considera apropiadamente todos los riesgos que pudieran afectar los objetivos de la organización de manera significativa.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°08: Porcentaje de las IEP que casi siempre existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control a través de su evaluación y corrección.....	34
Tabla N°09: Porcentaje de IEP sobre referido a la segregación de responsabilidades entre los diferentes empleados para reducir riesgos de errores o acciones inapropiadas.....	35
Tabla N°10: Porcentaje de las IEP que realizan actividades de control en la institución que ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para la consecución de los objetivos.....	35
Tabla N°11: El sistema de información proporciona información contable y presupuestas de manera oportuna, suficiente y confiable.	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°12: Porcentaje de las IEP que identifican información relevante, recogida y comunicada oportunamente para que se pueda cumplir con los objetivos determinados.	36
Tabla N°13: Porcentaje de las IEP que indican que las operaciones y actividades de control se ejecutan con supervisión permanentemente y mejora continua.	37
Tabla N°14: Porcentaje de las IEP que valoran la calidad del desempeño del sistema del control interno en el tiempo.	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°15: Porcentaje de las IEP que utilizan mecanismos de cobro que garanticen el cobro efectivo de la cartera.	38
Tabla N°16: Porcentaje de las IEP que utilizan una red bancaria para el pago de sueldos y se concilia periódicamente estos pagos.	38

Tabla N°17. Porcentaje de las IEP que realizan arqueos sorpresivos de caja chica.	39
Tabla N°18:Porcentaje de las IEP que verifican que las conciliaciones bancarias estén debidamente realizadas.	39
Tabla N°19:Porcentaje de las IEP que realizan reportes de antigüedad de saldos.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°20: Porcentaje de las IEP que tienen una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas.	40
Tabla N°21:Porcentaje de las IEP que tienen políticas de inventarios claramente definidas.	41
Tabla N°22:Porcentaje de las IEP que tienen técnicas y procedimientos de inventarios.	¡Error! Marcador no definido.
Tabla N°23: Porcentaje de IEP que realizan registros exactos de las cantidades reales de los inventarios.....	¡Error! Marcador no definido.

RESUMEN

En la actualidad el control interno es de suma importancia en las empresas debido a que fomenta la eficiencia en las operaciones que realizan, es por eso que el objetivo general de este trabajo de investigación es determinar los riesgos de control de un tipo de empresa, en este caso se analizó a las instituciones educativas particulares (IEP) del distrito de Piura. En esta investigación la técnica de recolección de datos utilizada en esta investigación es la encuesta la cual consta de 23 preguntas y los métodos de análisis de datos utilizados fueron análisis de frecuencias, medidas de tendencia central y medidas de dispersión. La población de esta investigación son las instituciones educativas privadas de educación inicial, primaria y secundaria de menores y se determinó una muestra de 125, para la cual se utilizó un marco muestral que es la relación de instituciones educativas particulares del distrito de Piura, llegándose a establecer a través de los resultados obtenidos en esta investigación en las IEP, que existen acciones que generan riesgos que son la posibilidad de que ocurra un potencial problema o deficiencia en la entidad, tales como riesgos en el control de efectivo, riesgos en el control de cuentas por cobrar y riesgos en el control de inventarios, los cuales pueden influenciar en un futuro a que las IEP no puedan cumplir con los objetivos propuestos.

Palabras clave: control interno, riesgos, eficiencia.

ABSTRACT

At present, internal control is very important in business because it promotes efficiency in the operations they perform, which is why the general objective of this research is to determine the control risks from a type of company. In this case, we analyzed the particular educational institutions from Piura district. In this research, the data collection technique is the survey that consists of 23 questions and the data analysis methods used were frequency analysis, measures of central tendency and dispersion measures. The population of this research are private educational institutions of preschool, primary and secondary and we determined a sample of 125, for which we used a sampling frame that is the relation of particular educational institutions of Piura district, reaching established through the results of this research in the particular educational institutions, that there are actions that generate risks and these are able to produce a potential problem or deficiency in the institution, such as risks in the effective control, risks in the accounts receivable control and risks in the inventory control, which may influence in the future to the particular educational institutions that cannot achieve the proposed objectives.

Keywords: internal control, risks, efficiency.