



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Evaluación del control interno en el Centro de Aplicación Harvard
Collage de la Universidad César Vallejo. Piura, 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Br. Tapia Burga, Yolanda Marleny (ORCID: 0000-0002-3068-9705)

ASESORA:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

PIURA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios, por estar en todos los pasajes y logros de mi vida, dándome fuerzas espirituales para poder afrontar cada etapa de ella.

A mis padres quienes me dieron la vida y la educación, necesaria para afrontar cualquier obstáculo.

A mi maestra Lidia Olaya Guerrero porque nunca dejó de apoyarme y siempre me brindo su confianza para seguir adelante.

A ti mi princesa Zelene por ser una persona muy importante en mi vida y uno de los motores que me dan fuerza para seguir adelante.

Y a ti mi querido hermano Gilmer Tapia Burga por tu apoyo incondicional y plena confianza que depositas en mí.

Agradecimiento

A mis queridos
docentes por su
apoyo a lo largo
de mi formación
profesional.

A mis hermanos
por su apoyo
incondicional y
plena confianza en
mi durante todos
estos años.

Índice

| | |
|---|-----------|
| Carátula..... | i |
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice | iv |
| Resumen..... | v |
| Abstract..... | vi |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 4 |
| III. METODOLOGÍA..... | 11 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación..... | 11 |
| 3.2. Variable y operacionalización | 11 |
| 3.3. Población, muestra y muestro | 11 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 12 |
| 3.5. Procedimientos | 13 |
| 3.6. Método de análisis de datos..... | 13 |
| 3.7. Aspectos éticos: | 13 |
| IV. RESULTADOS | 15 |
| V. DISCUSIÓN | 21 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 26 |
| VII. RECOMENDACIONES | 27 |
| REFERENCIAS..... | 28 |
| ANEXOS..... | 30 |

Resumen

La investigación denominada: Evaluación del control interno en el Centro de aplicación Harvard College de la Universidad César Vallejo, Piura año 2018, con el propósito evaluar el control interno de dicha institución. El tipo de estudio, por su finalidad fue investigación aplicada; no experimental, ya que no existe manipulación de la variable de estudio, de tipo descriptiva propositiva; de corte transversal; la población de estudio comprendió a 53 colaboradores. Como técnica de investigación, utilizo la encuesta y como instrumento para la recolección de datos, un cuestionario con 52 preguntas. Los datos fueron procesados y analizados utilizando la estadística descriptiva y presentado mediante tablas de distribución de frecuencias. El estudio concluye que existe bajo nivel de percepción de control interno por parte de los colaboradores; existe bajo nivel en ambiente de control, actividades, información y comunicación, supervisión, se carece de políticas de control de riesgos, situación que no permite alcanzar objetivos en la gestión institucional.

Palabras claves: Evaluación, Control interno, evaluación de riesgos
Centro aplicación Harvard College.

Abstract

The research called: Evaluation of internal control in the Harvard College Application Center of the César Vallejo University, Piura year 2018, with the purpose of evaluating the internal control of said institution. The type of study, due to its purpose, was applied research; not experimental, since there is no manipulation of the study variable, of a propositional descriptive type; cross-sectional; the study population comprised 53 collaborators. As a research technique, I use the survey and as an instrument for data collection, a questionnaire with 52 questions. The data were processed and analyzed using descriptive statistics and presented using frequency distribution tables. The study concludes that there is a low level of perception of internal control by employees; There is a low level of control environment, activities, information and communication, supervision, there is a lack of risk control policies, a situation that does not allow achieving institutional management objectives.

Keywords: Keywords: Evaluation, Internal Control, risk assessment
Harvard College Application Center.

I. INTRODUCCIÓN

La educación es un elemento determinante para el progreso de una nación, contribuye a la formación integral de las personas para su integración a la sociedad y al mundo laboral. En el país, la educación en todos sus niveles es impartida por iniciativa del estado, lo que es la educación pública y por iniciativa privada por medio de promotores, lo que se conoce como educación privada, entonces las familias optan por cualquier de estas dos ofertas educativas. Las instituciones educativas privadas son empresas, que deben utilizar procedimientos formales de gestión para lograr objetivos, tanto en el aspecto administrativo, procedimientos contables financieros para medir su rentabilidad.

El control interno es una herramienta de manejo institucional que permite optimizar el uso de recursos económicos, materiales y humanos en las empresas, comprendiendo un programa de la entidad, técnicas equiparadas y acciones asumidas en la compañía con el propósito de proteger los activos y comprobar la veracidad informativa contable. El personal administrativo no es informado de los cambios y tampoco son capacitados de los cambios en la normatividad para desarrollar una gestión adecuada. Además, no hay modalidades para supervisar su cumplimiento y alcanzar el perfeccionamiento de la dirección administrativa.

La demanda de servicios educativos de colegios privados viene creciendo en los últimos años, pero su carencia para la clase media deja atrás los 400 planteles, la misma que hoy en día requiere de no menos de 400 centros educativos privados complementarios en el Perú (Diario el Comercio, 2017). La enseñanza básica regular acoge cerca de ocho millones de estudiantes en la nación, de los cuales, 30% va a una institución privada. La variable crucial para dicho aumento, fue el refuerzo económico nacional e incremento poblacional de la clase media incipiente. No obstante, hasta el momento, la disparidad académica privada aun es sustancial, por tanto, las escuelas habituales, incorporando los parroquiales, no aumentaron su capacidad y las sucesiones educativas imperante no se desarrollaron con la

magnitud esperada. Así mismo se percibe ausencia del control interno en razón que no cuenta con normas y procedimientos para una correcta gestión en el pago de pensiones.

El Centro de Aplicación Harvard College de la Universidad César Vallejo en Piura, empezó a brindar su servicio a las familias de la población de Piura el 02 de enero del 2004. Además, presenta tres niveles académicos siendo inicial, primaria y secundaria. Dicha institución cuenta 725 alumnos aproximadamente, está conformada por el director general de la UCV, directora de la I.E., plana docente y administrativos que totalizan una población de 53 personas.

Del diagnóstico se percibe que acentúa las dificultades con respecto a los ingresos por la ausencia de las políticas y procedimientos de las cobranzas, situación que permite señalar que la morosidad del pago de las pensiones crea problemas con la liquidez, que superan los 427,000 soles lo que obliga al colegio a recurrir a préstamos bancarios para cubrir los gastos corrientes, situación que repercute en altos costos de las operaciones y labores autónomas del organismo educativo.

De no cumplir las mediciones correctas para reparar esta situación, se puede comprometer la estabilidad económica de esta institución, por ende, se requiere aplicar un adecuado control interno para mejorar las cobranzas. El control del patrimonio puede realizarse con acciones y personal capacitado para dicha función. Asimismo, es necesario como objetivo de esta investigación, diseñar y plantear un programa de control interno para hacer eficiente la gestión en la institución académica.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuál es la situación del control interno del centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018?

De la misma forma se consideraron los siguientes problemas específicos entre ellos, ¿Cuál es el ambiente del control interno en el centro de aplicación de Harvard College?, ¿De qué forma se realiza la evaluación de riesgo en el centro de aplicación de Harvard College? ¿Qué Actividades de control se ejecutan en el centro de aplicación de Harvard College?, ¿Cuál es el nivel de

información y comunicación en el centro de aplicación de Harvard College? Y por último ¿Qué acciones de supervisión y seguimiento se realizan en el centro de aplicación de Harvard College?, todas estas preguntas nos llevan a obtener respuestas más claras sobre el control interno.

Se planteó como objetivo general: Determinar el estado de situación del control interno para su aplicación en el centro de aplicación Harvard College.

Esto conllevó a la realización de los objetivos específicos, los cuales contribuyeron para el propósito del objetivo general, como primer objetivo específico se tomó: Analizar la situación actual del ambiente del control interno en el centro de aplicación de Harvard College. El segundo objetivo específico fue: Analizar la forma que se realiza la evaluación del riesgo en el centro de aplicación de Harvard College. El tercer objetivo específico fue: Determinar las actividades de control se ejecutan en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018. El cuarto objetivo específico fue: Determinar el nivel de información y comunicación en el centro de aplicación de Harvard College. Y finalmente el quinto objetivo específico: Describir las acciones de supervisión y seguimiento de control en el centro de aplicación de Harvard College.

De esta manera el trabajo de investigación es justificado desde un enfoque práctico, porque pretende realizar un análisis de la situación del control interno que se ejerce en la compañía académica y partiendo de ello se pueda proponer un modelo funcional relacionado al entorno del sector educación y a un contexto competitivo al cual afrontan las entidades para mejorar su gestión. Así mismo en el enfoque técnico, es relevante ya que la gestión contable es importante para el control económico y financiero de estas empresas. Un sistema de control ayuda a mejorar la gestión de cobranza de pensiones escolares. Por otro lado desde un punto social, se justifica la investigación porque la gestión educativa involucra a diversos sectores como los clientes internos (alumnos), clientes externos (padres de familia y los promotores), es decir una población de alumnos y padres de familia que, a cambio de una contraprestación por servicios educativos, buscan servicios de calidad a cambio del pago de una mensualidad (pensión) que debe ser abonada periódicamente durante el año académico.

II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación se ha tomado tesis internacionales, nacionales y locales similares citando la importancia de las variables en estudios.

Arboleda (2013) en su investigación denominada *“El Modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una Institución Educativa”*, cuya finalidad fue, determinar la manera en que dicho modelo beneficia a la gestión escolar. Presenta un diseño no experimental, transeccional, descriptiva de enfoque mixto. Se pudo concluir que, los colegios ejecutan los componentes del MECI excepto de dos productos que obligan las instituciones de control, sobretodo la Contraloría Municipal de Palmira al llevarse a cabo una auditoría. Además, son de gran apoyo para la gestión académica, a causa de que antes de la vigencia del MECI, las escuelas trabajaban ciertos puntos de vistas del sistema de control interno, pese a que gran parte de los casos no se tenía la documentación del organismo y otros elementos como el enfoque por procedimientos, mientras que los administrativos no eran conocidos en el sector educativo, sobretodo público, mientras que en los centros privados ya se aplicaban.

Según Salcedo (2013) en su indagación, *“Diseño de un plan de control interno para mejorar la recaudación y el control de los recursos en la unidad educativa Madre Laura, en Santo Domingo – Ecuador”*. El objetivo fue diseñar un manual de control interno para mejorar la recaudación y el control de los recursos en la Unidad Educativa, y poder ofrecer un servicio eficaz y obtener un adecuado progreso laboral en los departamentos de administración y finanzas. Se concluyó que dicho centro educativo no dispone un manual, conllevando a un inadecuado control en el departamento administrativo financiero. En lo contable, no se tiene el personal suficiente para atribuir las labores. Además, en la otorgación de becas a los estudiantes no se evalúa su condición económica y social, siendo esta sólo con la solicitud del padre de familia, otorgando dirección la beca por un monto de acuerdo a su criterio.

Ramírez (2017) con su investigación *“Evaluación del Sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay-2017”*. Cuyo

propósito fue, determinar el efecto de la evaluación del Control Interno en la Gestión Administrativa, mediante una explicación deductiva, para un mejor comportamiento laboral. Fue un estudio con enfoque cuantitativo, de tipo aplicativo, con diseño no experimental transversal explicativo. Se pudo deducir que, los resultados recopilados denotan que existe una relación directa entre las variables. Además, se determinó que el 51.2% de funcionarios de la UGEL de dicha zona, sí aplican la gestión administrativa, el 36,6% indican que no la ejecutan mientras que el 12,2% desconocen sobre su aplicación.

Chancafe F. (2016) en su indagación *“Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Su finalidad fue, evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería. Se utilizó una metodología de tipo Aplicada, no experimental, también denominada Ex-Post-Facto, debido a que no se manipulan las variables. Se pudo concluir que, al evaluar el control interno en dicha área se denotaron deficiencias como, los colaboradores desconocen la operatividad, así como el desconocimiento de las actividades, ya que son tomadas por iniciativa propia, además los documentos no cuentan con los requerimientos necesarios para poder ser archivados. Y no realizan arqueos de caja periódicos, la falta de manuales de procesos y reglas de gestión documentaria; y nulo adiestramiento a los colaboradores.

Huapaya (2017) con su indagación, *“El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016”* cuya finalidad fue, determinar de qué manera la implementación de un Control Interno optimiza la Gestión Administrativa. Fue un estudio no experimental, descriptivo y correlacional. La muestra conformada por 54 personas, de las cuales 10 pertenecen a colegios privados de Lince. Se concluyó con la comprobación que los centros educativos privados no cumplen con la normativa interna para la mejora de la gestión a causa que no están actualizadas y no son supervisadas.

Namay (2016) en su investigación *“Los mecanismos de control interno administrativo de las instituciones educativas de educación básica regular*

estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015” cuyo propósito fue, describir las principales características de los mecanismos de control interno administrativo. Las conclusiones fueron que, llevar un control interno correcto influye de manera positiva en la administración de los centros educativos, los cuales son medidos tomando en consideración los indicadores de compromisos de gestión planteados por el Ministerio de Educación.

García (2017) con su estudio, *“Evaluación del control interno de la subgerencia de administración y finanzas de la municipalidad distrital de la Huaca– 2017”* cuyo objetivo fue evaluar el control interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas. Fue un estudio con enfoque cuantitativo, no experimental, descriptivo y de corte transversal. Concluyendo que el control Interno de dicho organismo presenta desventajas y deficiencias que obstaculizan el avance de sus labores o el cumplimiento de las metas planteadas como compañía, por ende, se propone la mejora de reestructuración en dicha área. Y el ambiente de control interno es ineficaz, ya que no se refuerza la honradez y preceptos morales, así como estructura institucional y la capacidad profesional, denotan señales de deficiencias, requiriendo la mejora del entorno laboral. Finalmente, al evaluar el riesgo del control interno aplicado en la organización es ineficiente, pues no existen políticas para identificar dichas amenazas.

Dentro de las teorías para sustentar la investigación, se inician con la definición de la variable control interno, se fundamenta como un instrumento de gestión, que abarca un programa de organización y las modalidades y procesos que son adoptados de manera coordinada o son implementados en las entidades dentro de un suceso continuo llevado a cabo por el director, gerente y colaboradores para custodiar y proteger sus activos y patrimonio. (Meléndez, 2016).

Según Meléndez (2016) explica que tiene una relación directa con el curso que tiene que preservar la organización para el cumplimiento de objetivos, pues no puede existir si no se han fijado propósitos y parámetros de desempeño, pues si no saben lo que se desea lograr, no se podrá establecer las medidas esenciales para su alcance y evaluación del grado de cumplimiento periódico, y

la minimización de imprevistos en las operaciones. Además, se efectúa por distintos grados con distintas responsabilidades propias y fundamentales. Los directores, gerentes, auditores internos y otros colaboradores favorecen la funcionalidad del sistema de control interno de forma efectiva, eficaz y económicamente, pues una estructura sólida es importante para impulsar el cumplimiento de propósitos y la efectividad de cada empresa. (p.17)

De acuerdo con la contraloría general de la República (2015) citado por Carrillo & María (2015) menciona que existen dos tipos de control: (a) Control Externo, grupo de normativas, modalidades, técnicas y procesos técnicos, y es ejecutado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control, (b) Control Interno, procedimiento completo de gestión realizado por el propietario, funcionario y trabajadores de una empresa, elaborado para mitigar las amenazas en las tareas de la gestión y asegurar razonablemente que, con la continuidad de la misión de la organización, se lograrán las metas, en otras palabras, es la gestión misma dirigida a reducir los peligros.

Dentro de los principios de control interno, según Meléndez (2016) se tiene: Los procesos de inspección y control interno son diferentes en cada organización. Sin embargo, los principios fundamentales se resumen en lo siguiente: (a) Es fundamental determinar roles, (b) Las operaciones y su registro contable deben encontrarse apartadas, (c) Es indispensable hacer uso de pruebas dispuestas para la comprobación exacta de las operaciones realizadas, (d) Las operaciones comerciales no pueden estar bajo responsabilidad de una sola persona, (e) Las labores de los distintos empleos deben estar constatados de manera escrita, (f) La selección del personal de manera adecuada debe considerarse importante y (g) El tiempo de vacaciones no debe ser sólo para el personal con roles inferiores, más bien, han de disfrutarlos de la misma manera aquellos colaboradores de mayor autoridad y labores.

El objetivo del control interno es conocer y poner en práctica los sustentos científicos y técnicos, en entidades auténticas o ficticias de su ambiente. (Meléndez, 2016). Este propósito denota las presentes situaciones: fomentar la efectividad y economía en la operatividad y calidad en los servicios

brindados por cada empresa; salvaguardar y mantener los recursos ante posibles pérdidas, utilización inapropiada, anomalía o acto ilegal; cumplimiento de leyes y normativas determinadas; crear información financiera vigente y fiable; promover una cultura íntegra, transparente y responsable en la función empresarial, previniendo un desempeño favorable de los empleados; facultar el estudio posterior de la efectividad y economía de las operaciones, mediante la auditoría interna o externa, afianzando el procedimiento de responsabilidad organizacional; dirigir y agrupar la ejecución del control interno en las empresas estatales y privadas. (p.23)

De acuerdo con Estupiñan (2011) dicho sistema está comprendido por cinco elementos:

Como primer elemento tenemos el Ambiente de control, basado en establecer un contexto que incentive la labor de los colaboradores de acuerdo con el control de sus labores. Es el elemento básico sobre el cual se sustenta los demás componentes e importante también para alcanzar los propósitos de control. También se le conoce como control circulante, pues brinda rigor y organización. Según Estupiñan (2011) son consideradas como indicadores: (a) La estructura organizacional, el organigrama es aquel esquema de la manera en cómo se encuentra estructurada una empresa. (Munch 2007), (b) Competencias profesionales, son adjudicaciones o incumbencias relacionadas al perfil profesional (labores y roles) que *«forman parte del conjunto de cumplimientos, productos, alineaciones de actuación y consecuencias que se requieren del propietario de una profesión u ocupación establecida»*. (Gómez, 2015) (c) Valores éticos, la administración, de índole eminentemente social, se reglamenta por diversos preceptos y valores que le brindan validez y orientan el comportamiento del administrador en su compañía. Su propósito es la mejora de la empresa, alcanzar satisfacer íntegramente a los usuarios tanto internos y externos, impulsar para innovar, investigar y lograr un desarrollo tecnológico, recibir calidad, productividad, y mayor efectividad y por ultimo mejora de calidad de vida de colaboradores. (Munch, 2007)

El segundo elemento es la evaluación de riesgos, consiste en identificar y analizar las amenazas significantes para lograr los objetivos y determinar la

manera de mejorarlos. Así mismo, hace referencia a las modalidades importantes para identificar y manejar riesgos concretos vinculados con las modificaciones que inciden en el ambiente empresarial como los del interior de la misma.

Como tercer elemento tenemos las actividades de control, son llevadas a cabo por el gerente y los colaboradores de la entidad para el cumplimiento diario de las labores fijadas, las cuales se expresan en los procesos, políticas y sistemas. Según Meléndez (2016) considera actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como: (a) Procedimientos de control (b) Políticas (Contraloría general de la Republica, 2018)

El cuarto elemento son los sistemas informativos se encuentran dispersos en toda la empresa y atienden a los diversos propósitos de control. De forma general, se contempla que hay controles generales y de aplicación acerca de dichos sistemas. Además, comprende la toma de decisiones y sistemas de información y comunicación.

La toma de decisiones es la información puede considerar datos internos o externos de la empresa que sean útiles para tomar adecuadas decisiones. Es importante que se identifique, recoja y comunique la información esencial de la forma y en el tiempo que permita a cada uno poder hacerse cargo de sus labores.

Controles generales, pretenden garantizar una operación y persistencia concreta, e involucran el control sobre el centro de proceso de información y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se vinculan con las labores de desarrollo y mantener sistemas, ayuda técnica, control de base de datos y obstáculos. Controles de aplicación direccionados al interior de cada sistema y funcionan para el logro del proceso, inviolabilidad y confianza, a través de la autorización y validación respectiva. Por consiguiente, dichos controles satisfacen las aplicaciones establecidas a las interacciones con otros sistemas que proporcionan información.

Y finalmente el último elemento es la Supervisión y monitoreo según Estupiñan (2011) estos sistemas se elaboran para su operatividad en ciertas situaciones. Por ello se consideraron los fines, amenazas y restricciones

asociadas al control, aun así, los requerimientos varían a causa de diversos elementos externos e internos generando que los controles sean ineficientes. (p.37).

Además, abarca lo siguiente: La Evaluación del control interno, la cual debe dirigir a la determinación de los controles frágiles, deficiente e insignificante para incentivar con la ayuda decidida del gerente, su fortalecimiento y aplicación. Dicho estudio se puede llevar mediante tres maneras, la primera al realizar labores cotidianas en diferentes niveles de la empresa, también de forma dividida por colaborador que no tiene la responsabilidad directa de ejecutar las actividades y finalmente al combinar ambas modalidades. (Estupiñan 2011)

El seguimiento de las deficiencias. Son diversas labores necesarias para el monitoreo de la eficiencia y eficacia del control interno en el curso ordinario operativo. A dicho procedimiento se le denomina informe de deficiencias que faculta a la directiva enterarse de lo que no se encuentra funcionando adecuadamente en la empresa. Dichos descubrimientos deben ser notables. (Estupiñan 2011)

La importancia del control interno de acuerdo con Cabello (2013) ya que esto resulta práctico para la medir la eficiencia y productividad al ejecutarlos; sobre todo si se enfoca en las labores esenciales que se llevan a cabo, ya que dependen de esto para su mantenimiento en la competencia.

Mientras que su relevancia en los negocios, según Rivera (2015) radica en que en los últimos años ha podido adquirir significancia financiera, administrativa, productiva, económica y legal, ya que faculta a los directivos de una compañía brindar seguridad sensata, vinculada con el alcance de las metas organizacionales. El control interno se respalda en la gestión de procedimientos debido a que faculta una comprensión de la realidad organizacional mediante labores como planificar, medir, gestionar y mejorar con la finalidad de cumplir las finalidades de una empresa, las mismas tienen base en el marco reglamentario tanto nacional e internacional.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Se realizó una investigación aplicada, según Sampiere, Fernández, & Baptista (2016) porque pretendió solucionar una problemática planteada y la ejecución práctica e inmediata mediante la propuesta de mejora de control interno en favor del Centro académico.

Por el tipo de estudio es descriptiva propositiva, porque buscó generar conocimiento a partir del análisis de control interno de manera objetiva y científica del problema para generar una propuesta de mejora.

Por la temporalidad transversal, porque se estudia en tiempo determinado sobre una población, en este caso es de 53 trabajadores.

3.2. Variable y operacionalización

3.2.1. Variable - Control interno.- Es un instrumento de gestión, que abarca un programa de organización y las modalidades y procesos que son adoptados de manera coordinada o son implementados en las entidades dentro de un suceso continuo llevado a cabo por el director, gerente y colaboradores para custodiar y proteger sus activos y patrimonio. Comprende el ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; supervisión y seguimiento. (Meléndez, 2016).

3.3. Población, muestra y muestro

3.3.1. Población

Según Bernal (2010) argumenta que población es la conjunción de los elementos referidos en la indagación. También se puede decir que son

aquel total de las unidades de muestreo. (p.160)

El estudio tiene una población conformada por la cantidad de directivos y trabajadores del centro académico.

| Población | total |
|----------------------------|--------------|
| Director General de la UCV | 01 |
| Trabajadores | 52 |
| Total | 53 |

Fuente: Elaboración propia

3.3.2. Muestra

No se calculará muestra por ser la población de pequeño tamaño.

3.3.3. Muestreo

Se considera a trabajadores del área administrativa, profesores que laboran permanentemente hasta el momento. Se excluyen al personal de servicio, y aquellos que realizan prácticas en la institución educativa, y de otras dependencias.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Encuesta: Se utilizará dicha técnica para recopilar datos con la finalidad de dar respuesta a la problemática planteada, la misma que será aplicada a los colaboradores de la institución.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Es el instrumento utilizado para recolectar la información, será

aplicado a los colaboradores y consta de 52 preguntas abiertas (Anexo 1A)

3.4.3. Validez del instrumento

Se determinó mediante el juicio de tres (03) especialistas sobre el tema, los mismos que aseguraron que las preguntas si tienen relación con las dimensiones, variables, objetivos, y pertenecen al tipo de investigación.

3.4.4. Confiabilidad del instrumento

Permitió conocer el nivel de consistencia y coherencia del instrumento aplicado en dicho estudio.

3.5. Procedimientos

El procedimiento de los instrumentos, está determinado por una serie de procesos de las cuales tenemos la aplicación de la encuesta que fue aplicada al área administrativa.

3.6. Método de análisis de datos

Después de recopilar la información mediante el cuestionario, se procesaron en el programa estadístico SPSS versión 21.0 y en Excel versión 2016, además serán presentados en gráficas y cuadros con sus respectivos análisis.

3.7. Aspectos éticos:

- Basado a las normas APA. El respeto por la propiedad intelectual, de la información utilizada para dar fundamento a los antecedentes y teorías relacionadas citadas en el estudio.

- Basado en código de la ética del contador:

Confidencialidad o secreto profesional: El autor debe guardar el secreto profesional, es decir no puede revelar las situaciones e información obtenida en el transcurso de la prestación de su servicio, a excepción que exista el deber o derecho legal para poder realizarlo.

Integridad. - Es cumplir con todos los principios. Además, significa ser recto, sincero y justo.

Comportamiento profesional: El contador debe cumplir con las normas y reglamentos, pues tiene el deber de rechazar acciones que desacrediten su profesión. Por ello siempre debe ser sincero, leal con sus colegas, clientes y público en general.

Basado en constitución política del Perú año 1993 en su Artículo 2:
Inciso 18: Mantener reservado todo lo referido a convencimientos políticos, filosóficos, religiosos o de cualquiera enfoque, así como a guardar el secreto profesional. Inciso 2: Todos somos iguales, sin importar la condición económica, tipo de raza o religión.

IV. RESULTADOS

Los resultados se presentan en función a totalidad de preguntas realizadas por cada dimensión. es así que, para el objetivo n° 1 se realizaron 17 preguntas a los 53 colaboradores, haciendo un total de 901 respuestas múltiples.

Objetivo N° 1: Analizar la situación actual del ambiente del control interno en el centro de aplicación Harvard College.

Tabla 1

Ambiente De Control

| | Respuestas | |
|---------------------|----------------|------------|
| | Nº | Porcentaje |
| AMBIENTE DE CONTROL | NUNCA | 66 7,3% |
| | RARAMENTE | 168 18,6% |
| | OCASIONALMENTE | 305 33,9% |
| | FRECUENTEMENTE | 362 40,2% |
| Total | 901 | 100,0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores del centro educativo

Según tabla N° 1, tenemos que el 40.20% de los trabajadores opinan que frecuentemente la institución cuenta con un buen ambiente de control, es decir, si establece un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades, el 33.90% considera que en ocasiones y la diferencia opinan que rara vez o nunca.

Se puede evidenciar un grado mínimo de ambiente de control; pues la institución no genera un entorno favorable que incentiva las actividades de los colaboradores. Para el objetivo 2 se realizaron 10 preguntas, totalizando 530 respuestas múltiples, tal como se evidencia en la tabla n° 2

Objetivo N° 2: Analizar de qué forma se realiza la evaluación del riesgo en la I.E.A Harvard College

Tabla 2

| <i>Evaluación de Riesgo</i> | | | |
|-----------------------------|----------------|------------|---------------|
| | | Respuestas | |
| | | N° | Porcentaje |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | NUNCA | 101 | 19,1% |
| | RARAMENTE | 114 | 21,5% |
| | OCASIONALMENTE | 201 | 37,9% |
| | FRECUENTEMENTE | 114 | 21,5% |
| Total | | 530 | 100,0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores del centro educativo.

De acuerdo a la tabla N° 2, el 21.50% de los empleados consideran que con frecuencia se realiza una evaluación de riesgo, es decir, establece criterios de medición para los mismos y así prevenirlos y garantizar el alcance de los propósitos proyectados; el 37.90% manifiesta que, en ocasiones, el 21.50% rara vez y el 19.10% opina que nunca.

Ante ello, se infiere que no existen políticas que vele por la seguridad de los recursos de la empresa, no se identificación los riesgos y tampoco se evalúan para el alcance de propósitos y la base para establecer la manera de eliminarlos o mejorarlos.

Objetivo N° 3: Determinar la ejecución de las actividades de control en el Centro de aplicación Harvard College.

Tabla 3

| | | <i>Actividad de Control</i> | |
|----------------------|------------------|-----------------------------|------------|
| | | <u>Respuestas</u> | |
| | | Nº | Porcentaje |
| ACTIVIDAD DE CONTROL | NUNCA | 41 | 8,6% |
| | RARAMENTE | 104 | 21,8% |
| | OCASIONALMENTE | 161 | 33,8% |
| | FRECUEMENTEMENTE | 171 | 35,8% |
| Total | | 477 | 100,0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores del centro educativo.

Con relación a la actividad de control, el 35.80% de los colaboradores opinan que con frecuencia realiza actividades de control, es decir, se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que la integra, 33.80% indica que en ocasiones mientras que 21.80% rara vez, y un 8.60% nunca.

Para explicar el objetivo se realizaron 9 preguntas.

Se puede evidenciar un nivel bajo en las actividades de control; no existe compromiso gerencial para ejercer el control interno. Pues dichas actividades son realizadas por el gerente y colaboradores de la empresa buscando el cumplimiento de las labores fijadas, y se expresan a través de políticas, sistemas, procesos de las que necesitan.

Objetivo N° 4: Determinar el nivel de información y comunicación en el Centro de aplicación Harvard College

Tabla 4

Información y Comunicación

| | | Respuestas | |
|-------------------------------|----------------|------------|------------|
| | | Nº | Porcentaje |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | NUNCA | 64 | 13,4% |
| | RARAMENTE | 105 | 22,0% |
| | OCASIONALMENTE | 141 | 29,6% |
| | FRECUENTEMENTE | 167 | 35,0% |
| Total | | 477 | 100,0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores del centro educativo.

En la tabla N° 4, se denota que el 35% afirman que con dicha información, se cuenta con sistemas de información eficientes para crear informes sobre la gestión, la realidad financiera y ejecución de normas para una mejor administración, el 29.60% considera que sólo en ocasiones, 22% opina que rara vez y el 13.40% nunca. Para explicar el cuarto objetivo se aplicaron 9 preguntas a los colaboradores

Del resultado se observa un bajo nivel informativo y comunicativo en la institución que no contribuye al desarrollo de actividades para fiscalizar el uso de los bienes. En todos los niveles organizacionales debe encontrarse canales comunicativos adecuados para los trabajadores, quienes deben conocer sus deberes sobre el control de sus actividades.

Objetivo N° 5: Describir acciones de supervisión y seguimiento de control en el Centro de aplicación Harvard College.

Tabla 5

| | | Respuestas | |
|------------------------------|------------------|------------|------------|
| | | Nº | Porcentaje |
| SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO | NUNCA | 62 | 16,7% |
| | RARAMENTE | 87 | 23,5% |
| | OCASIONALMENTE | 105 | 28,3% |
| | FRECUEMENTEMENTE | 117 | 31,5% |
| Total | | 371 | 100,0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores del centro educativo

Según la tabla N° 5, el 31.50% del personal manifiesta que con frecuencia la administración es responsable de revisar y evaluar sistemáticamente a los elementos de los sistemas de control, 28.30% consideran que, en ocasiones, 23.50% rara vez y el 16.70% nunca. Para alcanzar el objetivo se aplicaron 7 preguntas.

Se afirma que hay un mínimo grado en las labores de seguimiento de control interno. Debería existir un estudio continuo y periódico a cargo de los directores para realizar el monitoreo y retroalimentación para la realización de correcciones de las deficiencias denotadas y establecer si funciona el control con respecto a lo propuesto.

Objetivo general: analizar la situación del control interno

Tabla 6

Evaluación del Control Interno

| | | <u>Respuestas</u> | | Porcentaje de casos |
|--------------------------------|------------------|-------------------|------------|---------------------|
| | | Nº | Porcentaje | |
| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | NUNCA | 27 | 25,5% | 50,9% |
| | RARAMENTE | 20 | 18,9% | 37,7% |
| | OCASIONALMENTE | 33 | 31,1% | 62,3% |
| | FRECUEMENTEMENTE | 26 | 24,5% | 49,1% |
| Total | | 106 | 100,0% | 200,0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores del centr

El resultado del grafico N° 6, demuestran que existe un nivel medio en la percepción sobre el control interno en la institución; el 24.50% de los trabajadores opinan que frecuentemente la institución tiene un plan de control interno, el cumplimiento del manual de políticas y procedimiento en nivel de deficiencias y los problemas detectados; el 31.10% considera que, en ocasiones, 18.90% manifiesta que rara vez, y un 25.50% consideran que nunca se ha realizado.

V. DISCUSIÓN

Para el desarrollo de los resultados, estas son realizados de acuerdo al objetivo general y específicos, están determinados en relación a lo obtenido, a mediante los instrumentos aplicados a los colaboradores de la I.E. Harvard Collage, donde son discutidos con los trabajos previos, teorías para finalmente obtener un análisis comparativo de las diferencias y coincidencias encontradas.

En relación al primer objetivo específico, Estupiñan (2011) afirma que consiste en el establecimiento de un entorno que incentive la actividad de los colaboradores de acuerdo con el control de sus labores. Es el elemento básico sobre el cual se sustenta los demás componentes e importante también para alcanzar los propósitos de control. También se le conoce como control circulante, es la base de los otros elementos de control a brindar disciplina y organización. El estudio de Huapaya (2012) determinó que el 29.6% de los encuestados considera que sí, el 57.4% señaló que no, mientras que 13.0% no sabe, no opina, lo que demuestra que la mayoría no cuenta con los conocimientos y mucho de ellos no consideran al reglamento interno como un instrumento que ayude a mejorar la gestión. Al realizar la prueba de hipótesis se confirma que “Si se cumplen las normas y políticas internas, entonces mejora la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas.

El resultado de investigación sobre la situación del control arrojó que el 40.20% opinan que frecuentemente la compañía tiene un buen ambiente de control, el 33.90% considera que en ocasiones y la diferencia opinan que rara vez o nunca. Del resultado se evidencia que existe un bajo nivel en el ambiente de control; la institución no genera un entorno favorable que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Como resultado de comparar la teoría del ambiente del control, antecedentes y resultados, se puede afirmar que es necesario un ambiente favorable que incentive la actividad de los colaboradores en relación al control de sus roles, y pues se requiere del compromiso de los directivos, para la realización de los objetivos institucionales.

Con relación al segundo objetivo acerca de la evaluación de riesgos,

Estupiñan (2011) argumenta que consiste en identificar y analizar las amenazas significantes para lograr los objetivos y determinar la manera de mejorarlos. Así mismo, hace referencia a las modalidades importantes para identificar y manejar riesgos concretos vinculados con los cambios que inciden en el ambiente empresarial como los del interior de la misma. Por otro lado, García (2017) en su estudio determinó que 53% creen que nunca la empresa implementa un programa de control de amenazas, 60% manifiesta que rara vez hay normativas para identificar las amenazas, un 67% señala que raramente se da respuesta a ello y 40% manifiesta que rara vez se realiza registro de los mismos. Por ende, no hay una adecuada evaluación de riesgo en la municipalidad.

El resultado de investigación sobre la dimensión evaluación de riesgos, arroja que El 21.50% de los colaboradores consideran que con frecuencia la institución realiza evaluación de riesgo, es decir, establece criterios para medir los peligros y prevenir que sucedan posteriormente y así afirmar el cumplimiento de los fines contemplados; el 37.90% opina que, en ocasiones, el 21.50% rara vez y el 19.10% opina que nunca. Lo que evidencia que no existen políticas que cuiden por la seguridad de los recursos de la empresa, no se identificación los riesgos y tampoco se evalúan para el alcance de los propósitos.

Como resultado de comparar la teoría, el antecedente y los resultados de investigación se infiere que toda empresa se encuentra enfrentada a diversos peligros internos y externos que se deben evaluar por el gerente con la finalidad de reducirlos o mitigarlos.

Con relación al tercer objetivo orientado a determinar la ejecución de las actividades de control, Meléndez (2016) afirma con relación a las actividades de control son ejecutadas por el gerente y colaboradores de la empresa para el cumplimiento cotidiano de labores encomendadas. La investigación de Huapaya (2017) pudo denotar que gran parte de los encuestados no la consideran necesaria para mejorar la gestión, pues existe una gran preocupación ya que ello es esencial para una adecuada toma de decisiones básicas que orienten las modificaciones requeridas en una organización.

Los resultados de investigación demostraron que existe un bajo nivel en

las actividades de control de la institución; no existe compromiso gerencial para ejercer el control interno. Solo el 35.80% de los colaboradores del instituto Harvard College con frecuencia realiza actividades de control, mientras que 33.80% en ocasiones.

Pues estas actividades las desempeña el gerente y colaboradores de la entidad para el cumplimiento diario con las labores fijadas, y se detallan en las regulaciones de las que requieren, en ambos resultados se evidencia un bajo nivel de estas actividades.

Con relación al cuarto objetivo, Estupiñan (2011) expresa que los sistemas informativos deben facultar un diálogo eficaz y se debe presentar multidireccionalmente, su finalidad consiste en la identificación, recopilación, comunicación pertinente, comunicación de valores organizacionales y estrategias". El trabajo de García (2017) demostró que el nivel informativo y comunicativo del control interno en la institución es ineficiente.

Los resultados de investigación con relación a la información y comunicación; demostraron que existe un bajo nivel en la institución: solo el 35% de los colaboradores afirman que con frecuentemente dicha institución dispone de sistemas de información eficientes para elaborar documentación acerca de la gestión, y un 29.60% considera que en ocasiones cuenta con información y comunicación. Situación que evidencia una debilidad en el control interno de la institución.

De acuerdo a la teoría y resultados encontrados; lo recomendable es que en todos los niveles institucionales debe encontrarse canales informativos y comunicativos para que los trabajadores puedan conocer sus deberes acerca del control en las diversas labores realizadas.

En relación al quinto objetivo, Estupiñan (2011) corrobora que los sistemas de control se elaboran para su operatividad en ciertas situaciones. Por ello se consideraron los fines, amenazas y restricciones asociadas al control, aun así, los requerimientos varían a causa de diversos elementos externos e internos generando que los controles sean ineficientes.

La investigación de Ramírez (2017) encontró que las dimensiones como

el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión de la variable control interno están relacionadas con las de gestión administrativa, las mismas que son planeación, organización, dirección y control. Además, se demuestra que, si implementan correctamente los procesos de control, por ello optimizan la administración de entradas y salidas de tesorería en los centros educativos privados.

El resultado de investigación demostró que: existe un bajo nivel en las actividades de supervisión de control interno en el Centro educativo demostrando que 31.50% de los colaboradores opinan que con frecuencia la administración es responsable de revisar y estudiar los elementos del sistema, así un 28.30% en ocasiones, 23.50% que rara vez y un 16.70% nunca; lo que evidencia el bajo nivel de compromiso de las autoridades.

Debería existir un estudio continuo y periódico a cargo del director para el monitoreo y retroalimentación informativa para realizar correcciones de las carencias denotadas y establecer si se está ejecutando el control según lo determinado.

Con relación al objetivo general, Meléndez (2016) sobre el control interno afirma que es un instrumento de gestión, que abarca un programa de organización y las modalidades y procesos que son adoptados de manera coordinada o son implementados en las entidades dentro de un suceso continuo llevado a cabo por el director, gerente y colaboradores para custodiar y proteger sus activos y patrimonio. Los resultados encontrados por la investigación de García (2017) al evaluar el control interno en la municipalidad denotó que el control Interno de dicho organismo presenta desventajas y deficiencias que obstaculizan el avance de sus labores o el cumplimiento de las metas planteadas como compañía, por ende, se propone la mejora de reestructuración en el área de subgerencia de la municipalidad.

El resultado del grafico N° 6, demuestran que existe un nivel medio en la percepción sobre el control interno en la institución, situación que no le permite lograr sus objetivos; el 24.50% de los colaboradores en el Centro educativo opinan que frecuentemente la empresa cuenta con un plan de control interno, el

cumplimiento del manual de políticas y procedimiento en nivel de deficiencias y los problemas detectados; el 31.10% considera que en ocasiones la institución cuenta con un plan, el 18.90% opina que rara vez, mientras que el 25.50% consideran que nunca la institución ha realizado una evaluación del control interno.

De la comparación de la teoría, antecedentes y resultados se puede inferir que el control interno como instrumento de administración bien utilizado por las instituciones, lo que no les permite gestionar correctamente sus actividades.

VI.CONCLUSIONES

1. Existe un bajo nivel en el ambiente de control; la institución no genera un ambiente favorable que incentive la laboral de los colaboradores en relación al control de sus actividades y de los bienes patrimoniales.
2. No existen políticas de control de riesgos, que vele por la seguridad de los recursos de la empresa, no se identificación los riesgos y tampoco se hace evaluación de riesgos significantes para el alcance de las finalidades y eliminarlos o mejorarlos.
3. El grado de las labores de control de la institución es bajo; no existe compromiso gerencial para ejercer el control interno, tampoco se tienen políticas, sistemas y procesos.
4. El nivel informativo y comunicativo en la institución se encuentra en nivel bajo, situación que no contribuye al desarrollo de actividades para fiscalizar los procedimientos de gestión; el uso de los bienes y para que los trabajadores estén enterados sobre sus deberes acerca del control de sus actividades.
5. El nivel en las actividades de supervisión y seguimiento de control interno es bajo; lo que no permite monitorear y retroalimentar información para hacer las correcciones de las deficiencias encontradas y determinar si está funcionando el control con respecto a lo planeado.
6. El nivel de control interno en el centro educativo es bajo; no es eficiente y deben establecerse políticas para hacerlo eficiente y contribuya a la mejora de la gestión de la administración y finanzas de la comunidad estudiantil.

VII.RECOMENDACIONES

1. Aplicar políticas relacionadas al sistema de control interno para hacer eficiente el que se ejerce hoy en día en la organización.
2. Innovar el control interno del activo fijo para que se administre mejor los bienes del patrimonio de la empresa.
3. Desarrollar una cultura de responsabilidad y valores para afrontar el riesgo y evitar cometer errores, haciendo responsable a cada colaborador por los sistemas y bienes a su cargo.
4. Desarrollar acciones para crear un entorno favorable para el control interno, delimitando los roles y labores de los empleados por cada área laboral.
5. Establecer acciones de seguimiento y control de acciones a fin de hacer comprobaciones y mediciones del cumplimiento de objetivos.
6. Elaborar un diagnóstico del sistema de control interno actual, con la participación de los funcionarios y servidores; con la finalidad de elaborar uno nuevo.
7. Implementar un plan de control interno que renueve el existente, asumiendo el compromiso la alta dirección de la institución, a fin de salvaguardar los activos y mejorar la gestión de cobranzas.

REFERENCIAS

- Alvarez Illanes, J. F. (2018). *El informe COSO y el Control Interno*. Obtenido de <https://docplayer.es/66814893-EI-informe-coso-y-el-control-interno-cpc-juan-francisco-alvarez-illanes.html>
- Chancafe , F. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/700/1/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf
- Contraloría General de la República. (2015). *SISTEMA NACIONAL DE CONTROL, CONTRALORÍA GENERAL Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL*. Lima. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf
- Estupiñan Gaitán, R. (2011). *Control interno y fraudes* (2da ed.). Bogota - Colombia: ECOE.
- García, F. (2017). *Evaluación del control interno de la subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad distrital de la Huaca* . Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10754/garcia_lg.pdf?sequence
- Gomez, P. (2015). Las competencias profesionales. *Revista mexicana de Anestesiología*, 38(01), 49-55. Obtenido de <http://www.medigraphic.com/pdfs/rma/cma-2015/cma151g.pdf>
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). Obtenido de http://www.academia.edu/15265809/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3
- Huapaya, J. (2017). *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito*

- de *Lince*. Lima. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/huapaya_fjj
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Clasificadores Presupuestarios*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/clasificadores-presupuestarios>
- Moreno, L. (2013). *Importancia del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/298467643/IMPORTANCIA-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-COMERCIALES-ANO-2013>
- Munch, L. (2007). *Administración, Escuelas proceso administrativo, áreas funcionales y desarrollo emprendedor*. México: Pearson educación. Obtenido de [https://iedparchivos.blob.core.windows.net/biblioteca/Munch%2C%20L.%20\(2007\).%20Administraci%C3%B3n%20Escuelas%2C%20proceso%20administrativo%2C%20%C3%A1reas%20funcionales%20y%20desarrollo%20emprendedor.%20Pearson%20Educaci%C3%B3n.%20ISBN%20978-970-26-0785](https://iedparchivos.blob.core.windows.net/biblioteca/Munch%2C%20L.%20(2007).%20Administraci%C3%B3n%20Escuelas%2C%20proceso%20administrativo%2C%20%C3%A1reas%20funcionales%20y%20desarrollo%20emprendedor.%20Pearson%20Educaci%C3%B3n.%20ISBN%20978-970-26-0785)
- Namay Espinoza, M. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo de las instituciones educativas de educación básica regular estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015*. Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1136>
- Ramirez, A. (2017). *Evaluación del Sistema de control interno en la unidad de gestión educativa local de Yungay*. Lima. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12024/ram%C3%ADrez_na.pdf?sequence=1
- Rivera. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

ANEXOS

ANEXO 1 A
Matriz de operacionalización

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DIMENSIONES | DEFINICIÓN OPERACIONAL | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|-----------------|---|---------------------|---|--|--------------------|
| Control interno | Es un instrumento de gestión, que abarca un programa de organización y las modalidades y procesos que son adoptados de manera coordinada o son implementados en las entidades dentro de un suceso continuo llevado a cabo por el director, gerente y colaboradores para custodiar y proteger sus activos y patrimonio. (Meléndez, 2016) | Ambiente de control | La dimensión ambiente de control se evaluará con los indicadores: estructura organizacional, valores éticos y competencia profesional por medio de un cuestionario. | Estructura organizacional Valores éticos Competencia profesional | Ordinal |

Matriz de Consistencia

| Título | Problema | Objetivos | Hipótesis | Método | Población y Muestra | Técnicas e Instrumentos | | |
|---|--|---|--|---|---|---|--------------|--|
| | Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Tipo | Población | Técnicas | Instrumentos | |
| Evaluación del Control Interno del C.A Harvard College de la UCV 2018 | ¿Cuál es la situación del control interno del centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018? | Determinar el estado de situación del control interno para su aplicación en el centro de aplicación Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo, Piura 2018 | No lleva hipótesis (es un estudio descriptivo) | <p>No experimental. - Puesto que los datos han sido recolectados en un solo momento y en un tiempo único.</p> <p>Transaccional. - Debido a que se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito esencial es describir variables y analizar incidencia en interrelaciones e un momento dado. Es como tomar una instantánea de un evento.</p> <p>El propósito de este método es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado</p> | Se ha considerado como una población accesible por la cantidad de directivos y trabajadores del C.A Harvard College de la UCV | Encuesta: En esta investigación se utilizará la técnica de encuesta para la recolección de datos cuantitativos. | Cuestionario | |
| | Problema Específico | Objetivos Específicos | Hipótesis Específica | Nivel | Muestra | | | |
| | ¿Cuál es el ambiente del control interno en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018?¿ | Analizar la situación actual del ambiente del control interno en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura | | | | | | |
| | ¿De qué forma se realiza la evaluación de riesgo en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018? | Analizar la forma que se realiza la evaluación del riesgo en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018 | | | | | | |
| | ¿Qué Actividades de control se ejecutan en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018? | Determinar las actividades de control se ejecutan en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018 | No lleva hipótesis (es un estudio descriptivo) | | <p>Descriptivo: Porque se describen los hechos o sucesos que se presentan.</p> <p>Enfoque mixto: cuantitativo porque se miden y cuantifican las variables por medio de indicadores.</p> | La muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión, porque el tamaño de la población es pequeño. La muestra es igual a la población. | | |
| | ¿Cuál es el nivel de información y comunicación en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018? | Determinar el nivel de información y comunicación en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018 | | | | | | |
| ¿Qué acciones de supervisión y seguimiento se realizan en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018? | Describir las acciones de supervisión y seguimiento de control en el centro de aplicación de Harvard College de la Universidad Cesar Vallejo Piura, Piura 2018 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

ANEXO 1 B

Cuestionario



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO A LOS COLABORADORES

Buenos días

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. Marque con una (x) su respuesta.

Aplicado a:

Cargo:

Ambiente de control:

1. ¿Tiene definido la I.E.A Harvard College, Piura la estructura organizacional?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
2. ¿Tiene conocimiento los colaboradores de la I.E.A Harvard College, Piura de su manual de funciones?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
3. ¿Cree usted que la I.E.A Harvard College, Piura, cuenta con instrumentos de gestión de ambiente de control?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

4. ¿Tienen la I.E.A Harvard College establecidos los flujogramas de los procesos del control interno?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

5. ¿Conoces el manual de funciones que regulan las actividades de los trabajadores la I.E.A Harvard College, Piura?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

6. ¿El personal de la IEA Harvard College recibe capacitaciones?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

7. ¿Existe un código de conducta de ética en la I.E.A Harvard College, Piura?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

8. ¿Se hace una inducción al personal nuevo sobre el código de conducta de ética
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

9. ¿Si hay incumplimiento del código de conducta de ética, existen procedimientos sancionadores en la I.E.A Harvard College, Piura?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

10. ¿Los directivos y docentes de la I.E.A Harvard College, Piura predicán con el ejemplo en el cumplimiento del código de ética?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

11. ¿La I.E.A Harvard College, Piura la dirección propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

12. ¿Para contratar el personal de la I.E.A Harvard College, Piura se evalúa el perfil adecuado para el cargo que desempeña?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

13. ¿Los docentes demuestran a través de su trabajo en la I.E.A Harvard College, Piura las habilidades y destrezas trabajo?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

14. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura los integrantes tienen los conocimientos suficientes?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()
15. ¿La dirección de la I.E.A Harvard College, Piura especifica el nivel de competencia requerido para las distintas tareas?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()
16. ¿Una vez incorporado en la I.E.A Harvard College, Piura, recibe la orientación, capacitación y adiestramiento necesarios en forma práctica y metódica? Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()
17. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura cada puesto de trabajo tiene bien conformado los requisitos del cargo, así como los conocimientos y habilidades que debe poseer un trabajador para ocuparlo?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

Evaluación de riesgo

18. ¿La IEA Harvard College ha implementado un sistema de control de riesgos?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()
19. ¿La IEA Harvard College ha difundido a los directivos o personal directivo instrucciones sobre las actividades de riesgo?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()
20. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura elabora un buen programa de trabajo de riesgo?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()
21. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura existe la conformación de un comité de riesgo?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()
22. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura la dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos?
Nunca () Raramente () Ocasionamente () Frecuentemente ()

23. ¿Se lleva un registro de identificación de riesgo en la IEA Harvard College
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
24. ¿Existen políticas y procedimientos de la identificación de riesgo?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
25. ¿Existe en la I.E.A Harvard College, Piura un formato para la identificación de riesgo?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
26. ¿Han difundido alguna metodología los directores de la I.E.A Harvard College, Piura para identificar los riesgos?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
27. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura conoce la clasificación de riesgo que podría presentarse en la ejecución de las actividades?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Actividad de control

28. ¿Conoces las funciones que están establecidas en el ROF’?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
29. ¿Los procedimientos de los procesos operativos están definidos por manuales aprobados por la jefatura de las áreas?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
30. ¿Los procedimientos de los, procesos, tareas y actividades son comunicados a los responsables de la IEA Harvard College?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
31. ¿Existen políticas de control para la administración de la información de las calificaciones a la dirección regional?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
32. ¿Se revisa periódicamente los permisos de su área?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

33. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura cuenta con un servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación (TIC)?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
34. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y directivas aprobadas por el director general de la UCV?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
35. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura conoce la clasificación de riesgo que podría presentarse en la ejecución de las actividades?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
36. ¿Existen procedimientos para la administración de los sistemas de información?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Información y comunicación

37. ¿Existen líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
38. ¿Se da conocer el grado de cumplimiento de los objetivos dentro de la IEA Harvard College?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
39. ¿Cuentan con un portal de información de parte externa para la comunicación entre los padres de familia y la IEA Harvard College?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
40. ¿En la IEA Harvard College está definido el tipo de información para la toma de decisiones?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
41. ¿En la Institución se desarrolla una política de calidad que establezca las obligaciones de los trabajadores para asegurar la calidad de los datos?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

42. ¿Los funcionarios y responsables de la I.E.A Harvard College, Piura seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan la información externa e interna para la toma de decisiones?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
43. ¿En la I.E.A Harvard College, Piura existen líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
44. ¿La I.E.A Harvard College, Piura ha desarrollado y pone en práctica un plan de comunicación interna?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
45. ¿La Dirección de la I.E.A Harvard College, Piura ha implementado políticas para establecer medios de comunicación interna y externa?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

Supervisión y seguimiento

46. ¿La I.E.A Harvard College, Piura ha implementado un plan de control interno?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
47. ¿Se verifica el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos en nivel de deficiencias y los problemas detectados?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
48. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en la I.E.A Harvard College, se registran y comunican con prontitud a los directores con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
49. ¿Se registran las recomendaciones y mejoras de la I.E.A Harvard College, Piura?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()
50. ¿Se efectúa autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora en la IEA Harvard College?
Nunca () Raramente () Ocasionalmente () Frecuentemente ()

51. ¿Se implementan recomendaciones para mejorar los problemas en la IEA Harvard College?

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

52. ¿En la IEA Harvard College se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?

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

Carta de consentimiento



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

La investigadora **Sra. Yolanda Marleny Tapia Burga**, estudiante del X ciclo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Filial Piura, se encuentra desarrollando la investigación denominada **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL C.A. HARVARD COLLEGE DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO PIURA AÑO 2018”**, en esta empresa, con la finalidad de obtener el Título profesional de Contador Público.

Sin otro particular, se emite y firma el presente protocolo de consentimiento informado.

Piura, 18 de octubre del 2018




Dr. ALCIBIADES SIBIG MARQUES
DIRECTOR GENERAL UCV - PIURA

CAMPUS PIURA:
Av. Prolongación Chulucanas s/n.
Tel.: (073) 285 900 Anx.: 5501.

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe