



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS
ÁNGELES DE CHIMBOTE - FILIAL HUARAZ,
PERIODO 2019.**

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

AUTORA:

**NORABUENA ROSAS, BEATRIZ VANESSA
ORCID: 0000-0003-1756-944X**

ASESOR:

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ - PERÚ

2020

Incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote - Filial Huaraz, periodo 2019.

Equipo de trabajo

Autor

Norabuena Rosas, Beatriz Vanessa

ORCID: 0000-0003-1756-944X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de
Pregrado, Huaraz, Perú

Asesor

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Hoja de firma de Jurado y Asesor

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

Agradecimiento

Ante todo tengo que agradecer a la esencia divina de mi existir, Dios, por ser mi valentía, fuerza y perseverancia, por darme las pruebas necesarias para reconocer lo bueno y malo de la vida, para ver así, que hay situaciones difíciles pero no hay que dar nada por hecho y seguir luchando, es la mejor opción que nos queda.

A la Institución Tecnológica Privado San José Marengo, que me brindó los conocimientos básicos de mi carrera profesional; A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, donde con la debida responsabilidad me formaron profesionalmente inculcándome los valores éticos.

A mi asesor de tesis Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, gracias por ser estricto, por lo dedicado y perseverante, por la motivación que siempre me ha inculcado.

A todos los cátedras de la Escuela Profesional de contabilidad, por brindarme sus amplios conocimientos en mi formación profesional.

Norabuena Rosas Beatriz Vanessa

Dedicatoria

Por todo lo que ella me mostro, me enseñó a vivir con perseverancia y fortaleza ante todo, y lo mejor de todo, me sacó adelante dándome ejemplos dignos de superación y entrega, esto va dedicado especialmente a mi madre que desde el primer instante nunca me dejó sola, me dio la oportunidad de elegir, nunca me cortó las alas, quien me dijo que los motivos para soñar y tener metas es la esencia de cada persona, por todo eso y más, siempre juntas mamá.

A mi hermano, con el que cada día debate por la vida es lo que me muestra que nada es difícil y mucho menos imposible, quien es mi mayor competencia y los deseos de mi superación, quien me muestra que día a día somos una familia con problemas, pero que solo unidos y con una sonrisa se puede solucionar todo, gracias por todo; por ser mi padre, hermano y amigo.

Norabuena Rosas Beatriz Vanessa

Resumen

Esta investigación tuvo como problema: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019? y el objetivo obtenido fue: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – filial Huaraz, periodo 2019; el tipo de investigación es cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo, con un diseño de investigación descriptivo – no experimental – transversal – correlacional - causal, la muestra está conformada por 30 personas, entre las técnica utilizada se tiene a la encuesta y el instrumento usado fue el cuestionario; los resultados obtenidos fueron: El 85.27% de los encuestados indica que existe incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, periodo 2019; Por último, en la contrastación de hipótesis se puede indicar, teniendo en cuenta los siguientes datos: $n = 30$; $r = 0.419$, nivel de significancia $\alpha = 0.05$; y $t_t = 96\%$ y $v = n - 2 = 28$ en grados de libertad, dando como resultado: Puesto que $t_c > t_t$, el cual nos indica que ($2.4418 > 1.96$), donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, teniendo así que existe incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión, Universidad

Abstract

This research had the following problem: What is the incidence of internal control in the management of the Los Angeles de Chimbote Catholic University - Subsidiary Huaraz, period 2019? and the objective was: To determine the incidence of internal control in the management of the Los Angeles de Chimbote Catholic University - Huaraz subsidiary, period 2019; The type of research is quantitative, the level of research is descriptive, with a descriptive research design - non-experimental - transversal - correlational - causal, the sample is made up of 30 people, among the techniques used is the survey and the instrument used was the questionnaire; The results obtained were: 85.27% of the respondents indicated that there is an incidence of internal control in the management of the Los Angeles de Chimbote Catholic University, period 2019; Finally, in the hypothesis test it can be indicated, taking into account the following data: $n = 30$; $r = 0.419$, significance level $\alpha = 0.05$; and $t_t = 96\%$ $yv = n - 2 = 28$ in degrees of freedom, resulting in: Since $t_c > t_t$, which indicates that $(2.4418 > 1.96)$, where it implies that the null hypothesis must be rejected and accepted The alternative hypothesis, thus having an incidence of internal control in the management of the Los Angeles de Chimbote Catholic University - Subsidiary Huaraz , period 2019.

Keywords: Internal Control, Management, university

Indices

Contenido	pág.
Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma de Jurado y Asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice.....	ix
Índice de Tablas, Cuadros y Figuras	xi
I. Introducción.....	17
II. Revisión literaria	24
2.1. Antecedentes	24
2.1.1. Antecedentes internacionales	24
2.1.2. Antecedentes nacionales	30
2.1.3. Antecedentes regionales.....	34
2.1.4. Antecedentes locales.....	38
2.2. Bases teóricas	42

2.3. Marco conceptual	45
III. Hipótesis.....	54
3.1. Hipótesis General.....	54
3.2. Hipótesis Específicas	54
IV. Metodología.....	56
4.1. El tipo de investigación	56
4.2. Nivel de investigación:.....	57
4.3. Diseño de la investigación.	57
4.4. Población y muestra.	58
4.5. Definición y Operacionalización de variables	60
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	61
4.6.1. Técnicas:	61
4.6.2. Instrumentos:	61
4.7. Plan de análisis.....	61
4.8. Matriz de consistencia.....	63
4.9. Principios éticos	64
V. Resultados	66
5.1. Resultados	66
5.2. Análisis de resultados.....	80

VI. Conclusiones y Recomendaciones	97
6.1. Conclusiones.....	97
6.2. Recomendaciones.....	99
Referencias bibliográficas	101
Anexos.....	108

Índice de Tablas

Contenido

pág.

Tabla 1: Distribución de trabajadores que promueven la integridad y los valores éticos	66
Tabla 2: Distribución de los Trabajadores comprometidos con la competitividad	67
Tabla 3: Distribución de los Trabajadores que conocen la estructura del organigrama institucional.....	68
Tabla 4: Distribución de trabajadores que conocen la asignación de autoridad y responsabilidades	69
Tabla 5: Distribución de los trabajadores que conocen los objetivos de cumplimiento al inicio.	70
Tabla 6: Distribución de la cantidad de trabajadores que tienen conocimiento si los objetivos de operación.	71
Tabla 7: Distribución de los trabajadores que creen que los objetivos financieros planteados se cumplieron.....	72
Tabla 8: Distribución de los trabajadores que conoce si han realizado informe de control interno.	73
Tabla 9: Distribución de los trabajadores que han desarrollado sus actividades según los horarios establecidos.....	74
Tabla 10 : Distribución de los trabajadores que han sido notificados de los cambios efectuados por áreas.	75
Tabla 11: Distribución de los trabajadores que afirman que se le han desarrollado actividades de monitoreo.	76
Tabla 12: Distribución de los trabajadores que ha ejecutado un buen manejo de los ingresos y egresos.	77

Tabla 13: Distribución de los trabajadores que creen que los horarios están bien organizados.	78
Tabla 14: Distribución de los trabajadores que creen que hay un buen abastecimiento de materiales.	79
Tabla 15: Distribución de los trabajadores que creen que hay un buen manejo de registros de los alumnos.	80

Índice de Figuras

Contenido	pág.
------------------	-------------

Figura 7 : Trabajadores que promueven la integridad y los valores éticos.	108
Figura 8 : Trabajadores que estaban comprometidos para que la universidad se vuelva competitivo en el periodo 2019.	109
Figura 9: Trabajadores que estaban comprometidos para que la universidad se vuelva competitivo en el periodo 2019.	110
Figura 10: Cantidad de trabajadores que conocen la asignación de autoridad y Responsabilidades.....	111
Figura 11: Trabajadores que conocen los objetivos planteados al inicio del periodo 2019	112
Figura 12: Cantidad de trabajadores que tienen conocimiento si los objetivos planteados al inicio del periodo se han cumplido.	113
Figura 13 : Cantidad de trabajadores que tienen conocimiento si los objetivos financieros planteados al inicio del periodo se han cumplido.	114
Figura 14 : Conocimiento si se han realizado controles internos en la	115
Figura 15: Desarrollado efectivamente los horarios establecidos en las distintas áreas en el periodo 2019.	116
Figura 16: Desarrollado actividades de monitoreo establecidas en las distintas áreas en el periodo 2019.	117
Figura 17: Ha ejecutado un buen manejo de los ingresos y egresos en el periodo 2019.	118
Figura 18: Los horarios están bien organizados en el periodo 2019.	119
Figura 19: Hay un buen abastecimiento de materiales de oficina en el periodo 2019.	120
Figura 20: Hay un buen manejo de registros de los alumnos en el periodo 2019.....	121

Figura 21: Hay un buen hay un buen manejo de registros de los alumnos en el periodo
2019 122

Índice de Cuadros

Contenido	pág.
Cuadro 1: Matriz de Consistencia	63
Cuadro 2: Matriz de Coherencia	124
Cuadro 3: Matriz de Validación	126

I. Introducción

Esta investigación es desprendida de una de las líneas de investigación de la universidad, determinada según resolución.

El origen de las universidades en el Perú surgió en el año 1551 con la creación de la Universidad Nacional Mayo de San Marcos, siendo esta la primera universidad pública, y la primera universidad privada en el Perú se creó en el año 1917. La cual lleva por nombre La Pontificia Universidad Católica del Perú según lo indicado en la investigación (Ortíz, 2006).

Por ello, en el transcurso del tiempo en el Perú las universidades privadas y públicas se han desarrollado de tal forma que son consideradas instituciones complejas, las cuales buscan la satisfacción de las necesidades de los estudiantes y la sociedad que les rodea, buscando por tal motivo la eficiencia, eficacia y calidad en la enseñanza educativa para el mejor desempeño de labores según carrera profesional; por lo dicho anteriormente las universidades tienen que tener en cuenta el desarrollo de una gestión eficiente y eficaz que unan cada procedimiento entre áreas de una institución educativa, para fomentar el cumplimiento de cada procedimiento en la incorporación y desenvolvimiento de un estudiante en toda su vida universitaria, porque determina el cumplimiento de objetivos planteados en el plan estratégico institucional, y una medida de erradicar cualquier problema en este metamorfosis de la educación, por ello la implementación de un sistema de control interno es de suma importancia, porque este permite determinar, integrar y sistematizar todas las actividades de cada área, con el fin de encontrar alguna anomalía en el procedimiento de prestación de servicios, venta o

producción de un bien de una organización o empresa.

También al hablar de gestión en una institución de educación, es un tema muy complejo porque este determinara el buen funcionamiento de todas las áreas para brindar un servicio educativo de calidad, para que en la actualidad está no relacionada con la corrupción, malversación de fondos, tratos inadecuados a las personas, y todo lo que se vienen mostrando en las noticias, donde podemos ver que los funcionarios educativos están involucrados en política, lo cual en términos antes mencionados perjudican a la imagen institucional, por ello, la evaluación de cada actividad que desarrolla un órgano o empresa es de suma importancia; así mismo las actividades de gestión llegan a limitar el cumplimiento de fases o ejecución de roles del personal involucrado en cada proceso de cada área determinada, teniendo en cuenta que se tienen que preparar informes de verificación y elaboración de presupuesto, para determinar la rentabilidad, abastecimiento y la supervisión de cada movimiento que realiza la empresa u organización; por ende, al ejecutar el control interno con todos sus componentes bien determinados, al encontrar cualquier problema se puede evitar que las personas que quieren obtener o han obtenido el servicio educativo no muestren desconfianza y apatía en el transcurso de su etapa estudiantil; por ende, la buena gestión en una institución educativa superior, conllevan que cada día la población no desconfíe ante cualquier problemática existente, porque se sabe la calidad, eficiencia y eficacia al salir de cualquier problema que surja en el transcurso del tiempo.

Para todo lo antes mencionado, es factible realizar un estudio sobre el sistema de control interno que se puede dar en una institución de esta naturaleza, la cual involucra

a personas que buscan su desarrollo personal y profesional.

Por otro lado, la investigación también está conformada por la variable independiente que en este caso es el control interno, el cual ya ha sido mencionado con anterioridad, el origen de este término surge en la evaluación de la partida doble, como una función de control en los negocios para proteger los intereses que tiene una entidad, este término es utilizado con mayor importancia después de que se haya determinado que la gestión de una institución u organización para el cumplimiento fiel de sus objetivos en el mundo empresarial actual es de suma importancia, porque se encuentran inmerso a la globalización, tanto la empresa privada y público, este sistema de control interno busca un mejor desenvolvimiento tanto en recursos humanos y otros entornos que muestran la eficiencia del uso de materiales y equipos, por tanto con un sistema de control interno se determina el nivel de productividad, calidad, eficiencia y eficacia de sus trabajadores en el nivel operativo; por otro lado el uso del control interno asegura que los empleados completen objetivos y cumplan con el reglamento de la organización pública o privada, también al hablar de los recursos humanos, el control interno con sus componente en la actualidad puede determinar el nivel de desempeño laboral, por ello invertir para poder medir el tiempo en medir rendimiento, implica tener mejores resultados en su desenvolvimiento laboral.

El desenvolvimiento laboral está determinado por el cumplimiento de las reglas o normas para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa, por eso el departamento de recursos humanos de empresas u organizaciones públicas o privadas utilizan los controles disciplinarios para sancionar o amonestar al empleado infractor,

los cuales con implementados luego de haberse desarrollado el control interno; estos resultados obtenidos por el control interno puede estimular a los empleados a seguir las reglas o normas y a trabajar con mayor empeño para mejorar su nivel productivo y evitar cualquier inconveniente al hora de prestar el servicio o la producción de un bien de una determinada empresa u organización, pero también esta puede muestran las consecuencias a todo el personal que no está involucrado con el hecho; en el extremo final del control están los esfuerzos disciplinarios, tales como suspensión y rescisión.

Por último, teniendo en cuenta el análisis de cada una de las variables podemos decir que la gestión de una institución necesita al control interno para ejecutar bien sus roles por área, ya que al no implantar el control interno según el modelo COSO conlleva que según los componentes, que son: el ambiente de control que abarca la filosofía de la dirección, integración y valores éticos; la administración estratégica, la que muestra la estructura organizacional, administración de recursos, competencia profesional, Asignación de autoridades y responsabilidades en el órgano de control institucional; no se esté desarrollando cada actividad según lo planeado.

Por eso, al implementar el control interno con sus componentes se podría identificar los riesgos, procurando así disminuirlos y obtener mejores resultados, según los explicado el estudio del Control interno con respecto a la gestión de la Universidad es suma importancia, porque este es uno de los requisitos o condiciones básicas de calidad educativa.

Por lo tanto, en esta investigación se evaluó y analizo el órgano o sistema de control interno que tiene la Universidad Privada los Ángeles de Chimbote – Filial

Huaraz, donde las funciones de dicho sistema, son velar por el cumplimiento de normas de los sistemas administrativos, entre otros dictámenes que accionan el control para el bienestar de la institución.

En este sentido el presente trabajo es estructurado de la siguiente manera: la primera parte comprende planteamiento del problema; en la segunda parte se desarrolla el marco teórico que está comprendido por los antecedentes, teorías que dan soporte a la investigación; la tercera parte comprende la metodología de investigación que está comprendido por el tipo de investigación, nivel de investigación, diseño de investigación, universo y muestra, definición y operacionalización de variables, técnicas e instrumentos, plan de análisis, matriz de consistencia, principios éticos; en la cuarta parte se muestra la referencia bibliográfica y los anexos respectivamente.

Por todo lo expuesto, para poder determinar si la institución tiene un ámbito de control interno eficiente para el desarrollo de sus actividades, y tomando por uno de los conflictos el ansiado licenciamiento, existen razones suficientes, para la formulación del enunciado de la investigación a nivel general, teniendo así la siguiente pregunta: ¿Cuál es la incidencia del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019?, y para poder dar respuesta a esta pregunta se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, y para poder realizar esta determinación con la mayor eficiencia posible, el objetivo general se ha desarticulado de la siguiente manera:

Objetivos específicos:

- Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.
- Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.
- Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.
- Determinar la incidencia de la información y comunicación del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.
- Determinar la incidencia de las actividades de monitoreo del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Por la importancia y la trascendencia que tiene el control interno en el mejoramiento de la gestión de la universidad, esta investigación se ha optado los siguientes aspectos:

Justificación Teórica: Este trabajo de investigación va a aportar, en parte al análisis o antecedentes de otras investigaciones de esta misma área, teniendo en cuenta esto elabora la interpretación y análisis de los resultados hallados por intermedio de la encuesta, también esta investigación tiene estimación de teorías que tengan que ver con la variable dependiente e independiente, conceptos y definiciones para poder sustentar el tema de investigación, por ultimo esta investigación será una contribución de suma importancia para obtener los resultados el sistema de control interno que podría explicar a otros fenómenos a atender.

Justificación Práctica: este trabajo va a ser un instrumento de orientación para la universidad para la implementación de nuevas reglas o normas para el cumplimiento de los objetivos y porque no de otras empresas que se dediquen al mismo rubro; es por eso que se puede indicar que esta investigación está basada en ver como una empresa teniendo un control interno sólido puede ayudar al surgimiento de una sociedad.

Justificación Metodológica: el tema de control interno es un tema muy amplio, por ello aunque se hallan desarrollado diversos trabajos con este tema, vi por conveniente realizarla porque aún se requieren la elaboración de instrumentos de medición para la recolección de datos de la muestra, y donde luego de este procedimiento se procederá en realizar el análisis e interpretación de resultados.

En el desarrollo de la investigación se utilizó un análisis descriptivo individual y correlacional – causal o comparativo, porque se utilizaron tablas de frecuencia simple y gráficos de frecuencia simple.

También se realizó análisis correlacional utilizando la prueba de chi-cuadrado con un nivel de significancia de 5%, nivel de confianza del 96% y un margen de error del 5%.

Para procesar los datos se utilizó el programa de Excel y la interpretación, evaluación y desarrollo del informe final fue elaborado en el programa Word.

Por último, se tendrá en cuenta todos los resultados obtenidos de las encuestas y entrevistas, mostrando así las conclusiones y recomendaciones según sea el caso.

II. Revisión literaria

2.1. Antecedentes

En el proceso de búsqueda de las fuentes base de la investigación, los temas relacionados con el presente tema de investigación son los siguientes, porque están relacionados con el problema planteado, teniendo así un efecto positivo en el desarrollo para el desarrollo del tema de investigación:

2.1.1. Antecedentes internacionales

Rivera (2015) quien realizó la investigación: El control interno y su incidencia en la rentabilidad económica de la Distribuidora de Hidrocarburos Corhol S.A. teniendo como objetivo general: Analizar los procesos de control interno para determinar las consecuencias en la disminución de la rentabilidad económica de la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL, S.A., que tiene como metodología de investigación cualitativa, nivel de investigación exploratorio, descriptiva, la población está constituida por 35 personas, entre socios, personal administrativo y trabajadores operativos y la muestra está constituida por la misma cantidad, esta investigación tuvo como fundamento, indagar sobre la calidad de la rentabilidad y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de control interno ejecutado por la empresa, llegando a los siguientes resultados más relevantes de la encuesta aplicada al Personal Administrativo y Accionistas de la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A. se obtuvo la siguiente información: 13 encuestados que representa el 46% de la población, manifiesta que le controlan Semanal en sus actividades, 8 encuestados que representa el

29% mencionan que el control es Diario; mientras que 7 personas encuestadas que representan el 25% afirman que el control es Mensual.; y por otra lado teniendo en cuenta las preguntas realizadas a los 15 miembros de la Distribuidora que representa el 53% manifiestan que los despachadores cumplen Casi Siempre con sus funciones, 10 miembros que representan el 36% aseguran que los despachadores Siempre cumple con sus actividades, en cambio 3 personas que representa el 11% dicen que el personal de ventas Nunca cumple con sus obligaciones; por ultimo podemos indicar que el autor llego a la a las siguientes conclusiones que el control interno realizado en la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A. aunque es continuo no es de calidad, ya que existen llamados de atención por el órgano de control por no dar un servicio adecuado, debido a falencias o equivocaciones de los despachadores; también el autor puntualiza que en base a los resultados económicos obtenidos que la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A. está es un estado financiero deplorable, ya que el estado de Resultados en el año pasado fue de pérdida del ejercicio; por último como otra conclusión el autor pudo determinar que los trabajadores, en especial el personal operativo (los Despachadores) no tienen una formación como vendedores y en atención al cliente lo que genera constantemente fallas en el momento que se realiza la comercialización de combustible esto se convierten en pérdidas económicas para la empresa.

Marmolejos (2015) quien realizó la investigación: Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una Entidad de Estudios Superiores basado en Técnicas de Auditoría Interna, teniendo como

objetivo: Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores, con la siguiente metodología: El diseño de la investigación consiste en el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se quiere en una investigación; el diseño de la investigación está concebido de acuerdo a las normas de auditoría para que el producto final y por último los siguientes resultados : La Gerencia del departamento demuestra su compromiso con el control interno y lo comunica a los demás, por medio del ejercicio diario de supervisión sobre el personal y operación, de acuerdo al 94% del encuestado equivalente al 32 de un total 34 empleados, mientras que el 76% del personal, entiende que el proceso de Control interno, es eficiente y permite lograr las tareas en el tiempo establecido. Esta condición permite que los servicios solicitados por los estudiantes se cumplan dentro del plazo establecido. Sin embargo, no existe un registro de cuando se solicitó el servicio y cuando se entregó. Solo se pudo evidenciar las fechas de entradas en el libro registro de documentos. Sin embargo de acuerdo a la auditoría de aseguramiento, los expedientes de estudiantes activos carecen de las hojas de selección actualizadas, de acuerdo al procedimiento del área de Registro, situación que provoca re trabajo al momento de revisar los expedientes, también se puede indicar que el 59% del personal entrevistado consideró que estar en totalmente desacuerdo y duda que la gerencia realice evaluaciones internas sobre el Control interno. Esto es debido a la falta planes y unidades de auditoría interna y la falta de iniciativa de los encargados sobre los mecanismos de auto evaluación. Cuando se le preguntó a los encargados como realizaban

dicha evaluación se refirieron a las acciones diarias de revisión de los procesos de la rutina operacional.

Bosque (2016) quien realizó la investigación de: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A., teniendo como objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba.; En relación a este objetivo, se analizó la situación actual de los circuitos estudiados y luego fueron evaluados para detectar las debilidades y fallas de dichos circuitos, que tiene como metodología de investigación cualitativa, nivel de investigación descriptiva; Con lo cual, se finalizó, diseñando los circuitos de manera correcta, teniendo en cuenta una adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades y haciendo referencia a la documentación necesaria para que funcionen eficazmente. Se debe aclarar, que en función a la orientación estrictamente de gestión del presente trabajo se analizó e investigó sobre las falencias o inexistencia de los mecanismos de control ejecutados por la organización en el giro habitual del negocio en los circuitos que implican aplicación de fondos; En consecuencia, se plantea la implementación de los circuitos diseñados propuestos en el presente proyecto, de este modo se logrará disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable, como resultado se obtendrá, por una parte, un eficaz resguardo de sus recursos, y por otra, un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos

ordenados y sólidos, y de información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Aristizabal & Guzmán (2017) quienes realizaron la investigación de: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F, que tuvo como objetivo: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, y por la parte metodológica el estudio fue descriptivo, método deductivo y entre las fuentes de información tuvo las fuentes primarias y secundarias y tuvo como conclusión los siguientes la importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa, también se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos, se puede establecer que al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía, así mismo, gracias a este diagnóstico realizado, se determinó que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos.

Salas (2018) quien realizó la investigación de la: Evaluación del control

interno mediante la metodología Coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017, según el objetivo general: Evaluar el sistema de control interno mediante la metodología COSO 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi, en el período 2016-2017, teniendo en cuenta según la metodología. La investigación tuvo un enfoque mixto, fue descriptiva, de campo y transversal. Los datos fueron recolectados al Coordinador Financiero, Director Administrativo y Coordinador de Recursos Humanos del centro médico, por medio de una entrevista estructurada basada en los 17 principios del modelo, que a su vez permite evaluar sus cinco componentes. De igual forma se realizó una entrevista a profundidad al personal de Contaduría, Tesorería y Responsabilidad Patronal, para conocer sus opiniones sobre el control interno en la entidad. Se identificó en el estudio de los cinco componentes los cuales son ambiente de control, gestión y prevención de riesgo, actividad de control, información y comunicación, y monitoreo que obtuvo un nivel de confianza del 58%. La propuesta consistió en talleres grupales con el personal, actividades de socialización del código de ética y valores, encuestas de ética, control en la retención de pagos en tesorería, control al archivar facturas del SRI, control de la responsabilidad patronal, boletín diario de tesorería, sistema de detección de fraude, políticas sobre prevención de fraudes y capacitaciones para evitar los mismos. Se concluye que la evaluación del control interno en la institución mejorará la eficiencia y eficacia del departamento financiero.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Rosas & Santos (2015) quienes realizaron la investigación que lleva por nombre: El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao teniendo por objetivo general: Determinar de qué manera el control Interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao; este trabajo de investigación fue determinado por la siguiente metodología: tipo de investigación descriptiva – correlacional, diseño de investigación no experimental, con una muestra de 96 empresas MYPES de la Provincia Constitucional del Callao; utilizó también como técnica e instrumentos de recolección de datos las fuentes primarias, las que vienen a ser la observación directa y el cuestionario y como fuente secundaria la bibliografía y los boletines, por último el resultado obtenido fue demostrado por la prueba Chi-cuadrado, el cual arrojó un valor asintótica de 0.012; y debido a que dicho valor es menor a 0.05 se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, quedando confirmada la hipótesis general de que el control interno incide en una adecuada gestión de los inventarios en las MYPES del Callao, y que por lo tanto es necesario que las empresas cuenten con un sólido control interno para que su gestión de inventarios mejore y sea Óptima, llegando a la conclusión de que el control interno permite la actualización permanente del registro sistemático del inventario y como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos.

Namay (2016) quien tiene como tema de 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, para dar solución a dicho problema el autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las principales características de los mecanismos de control interno administrativo en las Instituciones Educativas de Educación Básica Regular de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en al año 2015, donde el fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Control Interno Administrativo y como variable dependiente los Resultados de Gestión. La población es 61 instituciones educativas estatales y la muestra 53, las cuales fueron calculadas en base a las Instituciones Educativas del sector en estudio ubicadas en la ciudad de Piura. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los directores de las Instituciones materia de investigación, donde se obtuvo como conclusión más importante: Que las Instituciones Educativas tienen muchas limitaciones en cuanto al Control Interno, pero se realiza un control externo y se puede verificar que existe un desconocimiento los principales aspectos de esta variable, la mayoría de los directores son docentes, capacitados en la parte de Gestión Pedagógica y no en Gestión Administrativa, es por ello que al realizar este estudio he podido detectar

muchos errores y limitaciones.

Cornejo (2016) quien tiene como título de investigación: El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas Textileras alpaqueras de la ciudad de Arequipa, teniendo como metodología: tipo de investigación descriptiva, diseño de investigación no experimental y como métodos de generación de conocimientos la observación y el método inductivo como procesos de raciocinio o argumentación, la población está compuesta por tres empresa; mientras que los resultados obtenidos son: las empresas cuentan con un adecuado control interno de sus inventarios, el cual muestra una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde se muestra la segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas para la valuación de sus inventarios; la identificación de los componentes del control interno para tener la confianza que sus activos estén protegidos, la información presentada sea razonable, los procedimientos internos sean adecuados, y los empleados estén aplicando los reglamentos internos de la empresa, sólo 19 fueron cubiertas lo que da un nivel de confianza de la adecuada aplicación de los componentes del control interno en un 83%; el jefe del almacén. También se vio que sólo el 50% de la muestra realizada a las empresas textileras alpaqueras de la ciudad de Arequipa, ha hecho conocer a sus empleados el organigrama de sus funciones a realizar.

Niño (2017) quien desarrollo el tema de investigación: Propuesta de

implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2018, donde se propone como objetivo general: Proponer a la empresa de confecciones Ravsa Sport la implementación de un control interno para mejorar su gestión de inventarios, teniendo como metodología de investigación de tipo descriptiva y propositiva, mientras que el diseño de investigación es no experimental - transversal; con una muestra de cuatro personas, porque el muestreo es elaborado de una manera no probabilístico; también este autor ha utilizado como instrumentos y técnicas de recolección de datos la encuesta, la entrevista y guía de entrevista juntamente con el cuestionario, teniendo como herramienta lo antes mencionado, el autor pudo llegar a obtener los siguientes resultados que son: que se ha constatado que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, encontrando por tal motivo deficiencias en la gestión de inventarios debido a que no maneja un proceso apropiado para el registro de pedidos y entregas de prendas al taller de confecciones.

Baldeon & Alcantara (2018) quienes tienen por investigación: Control Interno de la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia De Huancayo 2016-2017, que tiene por objetivo: Determinar la relación entre control interno y gestión administrativa de las municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017. Siendo la población 140 servidores y funcionarios públicos, con un tamaño de muestra de 103, determinado con el método probabilístico. El diseño de la investigación fue no experimental, transeccional correlacional, de tipo aplicada, nivel descriptivo. Los métodos generales

utilizados fueron el inductivo deductivo, analítico y sintético, y los específicos inferencia y mate-matización. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, con escala de Likert y dicotómicas; el procesamiento de los datos fue utilizando el SPSS versión 24 obteniendo los siguientes resultados: La Confiabilidad del Cuestionario fue de 0,84 según el alfa de Cronbach además, de los 103 trabajadores públicos encuestados, de las diversas Municipalidades de la Provincia de Huancayo, el grado de acuerdo es de 66 trabajadores que representa el (64.10%) de acuerdo y 20 trabajadores que representa el (19.40%) que están totalmente de acuerdo, con los componentes del Control Interno, Y el grado de acuerdo con la Gestión Administrativa y el cumplimiento de los procedimientos administrativos y documentos de gestión es de 53 trabajadores que representa el (51.46%) que están de acuerdo y 30 trabajadores que representa el (29.13%) de totalmente de acuerdo. Así mismo se observa que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de Student, por ello, se concluye, que el Control Interno se relaciona e interviene en la gestión administrativa, aceptando como válida nuestras hipótesis. Para posteriormente dar un aporte, Guía de Procedimientos Administrativos, a la investigación.

2.1.3. Antecedentes regionales

Milla (2015) quien tuvo como tesis: Influencia de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Yungay, 2014, teniendo por objetivo: Demostrar que el control interno influye en la gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa

Local de Yungay, 2014, el Tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población fue igual a 32 trabajadores; y la muestra de 10 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay; la técnica que empleo la investigadora fue la encuesta, y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Entre los resultados hallados tenemos: que el 66.7% de los trabajadores del área de abastecimiento promocionan la eficacia, eficiencia y economía en la UGEL Yungay, Con respecto a la protección y conservación de los recursos públicos, el 66.7% de los trabajadores protege y conserva los recursos públicos de la UGEL Yungay, el 72.2% de los trabajadores participan del control interno posterior, el 88.9% de los trabajadores elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones, Con respecto a la ejecución de los procesos técnicos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de los bienes materiales, el 88.9% ejecuta correctamente, el 94.4% de los trabajadores afirma que, los bienes y servicios adquiridos, Ingresan por el almacén.

Conclusión: Se ha determinado que el Control Interno influye en la mejora de la gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2014, con los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de la investigación presentada en los antecedentes y bases teóricas.

Cruz (2017) quien realizo la investigación: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014, donde este trabajo tuvo por objetivo general: Determinar y determinar la influencia del control interno en la gestión

de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa ferretera M&M S.C.R.L. – Casma, 2014. La metodología utilizada está determinada por el diseño de investigación descriptivo – documental – bibliográfico, la población está representada por la documentación bibliográfica por lo que el autor con esta investigación pudo evidenciar a groso modo que la empresa en estudio no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la gestión de los inventarios; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión de los inventarios.

Canaval (2017) quien tiene por tema de investigación: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016. también el autor tuvo como objetivo general: Determinar y determinar la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016, la investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario pertinente de preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: la revisión bibliográfica, muestra que la mayoría de autores establecen que la

implementación y la aplicación del control interno en las empresas ayudarán a mejorar la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera exacta y oportuna para una mejor toma de decisiones. Así mismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa Agrícola Sechín S.A.C., si tiene reflejado el cumplimiento de los componentes de control interno, ya que la empresa está siendo manejada de manera eficiente gracias a cada uno de los trabajadores que han monitoreado las debilidades y riesgos por las que podría atravesar la empresa, así mismo cumplen con las actividades encomendadas tomando en cuenta siempre las políticas y normas establecidas, creando un ambiente transparente sin enigmas, en donde existe la comunicación entre compañeros respetando de esta manera las opiniones de cada uno de ellos.

Urbano & Lindo (2017) quienes tienen por tema de investigación: Control interno y su influencia en la gestión de abastecimientos de la Municipalidad Provincial De Huaylas – 2016, también tienen por objetivo general: Evaluar la influencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016. Así mismo, se formuló la solución correspondiente a través de la hipótesis general: El Control Interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016. Metodológicamente esta investigación fue de tipo aplicada; del nivel descriptivo y del diseño no experimental – transversal, la población y muestra estuvo dada por un total de 41 personas. Para la recopilación de información se utilizó la técnica de las encuestas, teniendo como instrumento al cuestionario, para el procesamiento de la información se utilizó el programa

Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS (versión 24), por todo ello, tras la obtención de los resultados se llegó a la conclusión de que el control interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas, teniendo como pilares a los componentes del control interno.

Oncoy & Pérez (2017) quienes tienen por tema de investigación: Incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016, tiene por objeto describir de qué manera el control interno incide en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016, los investigadores elaboraron esta investigación teniendo la siguiente metodología la investigación es aplicada, por su enfoque cualitativo, y por su diseño descriptivo, según su carácter es correlacional y según su alcance temporal es transversal, para la recolección de datos se realizó encuestas a 27 trabajadores administrativos de la municipalidad; se utilizó el programa SPSS versión 22, para fijar el nivel de significación (α), $5\% < \alpha$, y se empleó el modelo estadístico de Chi cuadrado para la contrastación de hipótesis, en el presente trabajo de investigación se obtuvo el siguiente resultado: El control interno incide favorablemente con un grado moderadamente alto en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016.

2.1.4. Antecedentes locales

Guerra (2017) quien tuvo como tesis: control interno y gestión de

presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018; teniendo como objetivo general: Determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2018. Respecto a la metodología el tipo de investigación de investigación uso fue de enfoque cuantitativo – básico y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental – transversal, población igual a 336 trabajadores, muestra igual a 48 trabajadores, se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Entre los resultados más relevantes obtenidos tenemos : el 90% afirmaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad de Huaraz, el 79% afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas, el 75% afirmaron realizar el sistema de información, el 82% ejecutaban la comunicación interna, el 88% afirmaron que la MPH cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon y el 90% ratificaron la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto.

Vega (2016) realizo su trabajo de investigación para la obtención de grado el cual lleva por nombre: Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015, el cual tienen como objetivo general: determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015, en cuanto a la metodología que utilizo en esta investigación viene a ser: tipo de investigación cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, el diseño fue Descriptivo

no experimental, donde se dio como resultado que el Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

Araujo (2017) quien tiene por tema de investigación: El control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos - Huaraz, 2017, tuvo como propósito determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos Huaraz, 2017, teniendo como base la siguiente metodología: investigación descriptiva, aplicada, no experimental, transversal, que utilizó como técnica, la encuesta y como instrumento el cuestionario, tuvo como población a los 30 operadores turísticos de la ciudad de Huaraz, las mismas que fueron estudiadas en su totalidad, habiendo obtenido como resultados el $P_{\text{valor}} = 12.129$ de la Chi cuadrada, y la Prueba exacta de Fisher para tablas de contingencia de 2×2 como se aprecia en la tabla N° 29, nos muestra valores menores a 0,05; razón por la cual se acepta la hipótesis de investigación, es decir existe relación directa y significativa entre control interno y gestión financiera en los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz, 2017; con una seguridad de 95%; por lo tanto se concluye que los objetivos y

los componentes del control interno se relacionan con los objetivos y las decisiones de la gestión financiera.

Pérez (2018) quien tiene por tema de investigación: Influencia del Control Interno en la Gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2018, ha demostrado la influencia del control interno y la gestión de recursos humanos; teniendo en cuenta la siguiente metodología: enfoque fue cuantitativo, el alcance fue explicativo, el diseño de investigación fue no experimental-transeccional, el tipo fue causal, la población sujeta a estudio estuvo representada por 74 trabajadores los cuales laboran en la Municipalidad Provincial de Huaylas y tienen una antigüedad mayor a un año y pertenecen a la condición de contrato administrativo de servicio y nombramiento, la muestra censal estuvo conformada por los 74 trabajadores a quienes se les aplicó la técnica de la encuesta a través del cuestionario. Los resultados que se obtuvieron permitieron determinar en qué porcentaje una variable influye sobre la otra, gracias a la prueba de correlación de Pearson se determinó que el 56% del comportamiento de la variable dependiente (gestión de recursos humanos) se debe a la influencia de la variable independiente (control interno), aceptando así la hipótesis formulada en la investigación que revela que: El control interno influye significativamente en la gestión de recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Huaylas en 2018.

Chávez (2017) quien tiene por tema de investigación: Control Interno y Gestión de Presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016, el

objetivo general consistió: Determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016, según la metodología el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo – básico y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental – transversal, población igual a 336 trabajadores, muestra igual a 48 trabajadores, se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; y se consignaron los principios éticos. Resultados: el 90% afirmaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad de Huaraz, el 79% afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas, el 75% afirmaron realizar el sistema de información, el 82% ejecutaban la comunicación interna, el 88% afirmaron que la MPH cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon y el 90% ratificaron la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto; en conclusión: se ha determinado que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados estadísticos según la tabla 21 y las propuestas teóricas consignadas en los antecedentes, bases teóricas y conceptuales se puede concluir que existe una incidencia directa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno, de A. J. Reiss

Molina (1988) el autor en su libro manual criminológico y otros cita la teoría del control interno de A. J. Reiss, donde indica que al haber una conexión de la Psicoanálisis y Cibernética, se fundamenta un proceso de formación del yo, es decir indica la creación de un concepto de sí mismo

La teoría del control interior explicada en este manual indica que la delincuencia es examinado como una carencia de bases legales internas bien establecidas u organización, por ello esta teoría conduce al rechazo de otros teorías basadas en el mismo tema debido a que la acción de una persona usualmente proviene de la influencia de una sociedad formada y estructurada por el mismo individuo, ante esto el autor indica que el individuo genera o desarrolla su propia descarrío en el transcurso de su formación conductual donde la afinidad o identificación con los valores delictivos suma más a su vida, que los valores correctos de una sociedad formada con leyes, reglamentos y otras regulaciones.

La desorientación social realizada por un individuo en este caso es ilustrada como el resultado práctico del control personal y social débil ante una situación dada, luego de esté análisis del conjunto delincencial como instancia de control, se puede decir que el individuo en un grupo determinado busca su propio beneficio pero en busca de ello llega a obrar en contra de las normas de la sociedad o grupo de personas en un determinado ambiente.

Por último, el autor que habla de la psicología y cibernética, imputa que la conducta de fracaso de un individuo que pertenece al grupo primario es en sí, el fracaso de este en primer término, donde el fracaso no solo es individual, al

contrario tiene que ver con el fracaso de la familia, fracaso amical y el fracaso social, es decir es en expectativa de todo la frustración que tiene una persona al no conseguir lo que desea en el cumplimiento de sus necesidades de adecuación y compatibilidad en una sociedad, por ello no puede el individuo ayudar a conseguir el control social, como control interior debe comprenderse, en este contexto, la medida efectiva de la internalización de concepciones de valores de normas reconocidas.

2.2.2. Teoría General de Sistemas

Von (1989) nos indica que en la Teoría general del sistema de Ludwig en una de sus temas relevantes según su cuadro informal, nos hablan del mecanismo de control siendo así uno de estos un nivel importante o principal en la jerarquización de un sistema, este autor en sus descripción nos indica que un sistema tiene que tener un mecanismo de homeostasis, el cual viene a ser un equilibrio de un medio interno, donde todas las partes busquen la adaptabilidad con el fin de generar desarrollo.

Entre este tema del mecanismo de control en general este autor nos hace una referencia de la cibernética como un mecanismo tecnológico de control, donde se mide la eficiencia y eficacia en el desarrollo de actividades, por ello la cibernética permitirá al sistema de control mantenerse en comunicación entre otros operadores del sistemas y medios próximos, generando así una interrelación entre agentes o personas que puedan retroalimentar o transmitir mejores conocimientos que generen el control para el buen funcionamiento de un sistema.

Por ello podemos decir que la cibernética es un modelo conveniente para determinar la estructura formal de un mecanismo, ya que este modelo permite crear e incorporar en un sistema diagramas de bloques y flujos de regulación, con el fin de regularizar los tiempos, espacios y proporcionar un mejor servicio.

Al modelo de la cibernética también se le conoce como la ingeniería de la comunicación, donde se puede relacionar información y notificación dependiendo en el área donde se necesita.

2.2.3. Teoría de gestión

Figueroa (2013) nos indica que en su estudio que la gestión empresarial según Arthur Thompson, es tiene como componente principal implementar responsabilidades para poder conducir una empresa, teniendo en cuenta las reglas, normas, la parte éticas y legales según corresponda, para así concretar objetivos, en un tiempo establecido, según actividades programadas.

Por ello, la autora también indica que según sus alcances teniendo en cuenta los establecido por Arthur, toda acción que se lleve a cabo tiene que tener alguien que guie y administre siempre estos movimientos, es por eso estas acciones se llama conducción empresarial.

2.3.Marco conceptual

Control interno

Toro, Armando y Santos (2005) en su investigación nos indican que el control interno tiene como origen en el tiempo, la manifestación de la partida doble, que surge como una postura de control, pero no fue hasta fines

del XIX que en las organizaciones se tomaron medidas para instituir e integrar un sistema que les permita adecuar, modificar y proteger sus ganancias o intereses en su negocio.

Al término de este siglo, como resultado de un aumento de la industrialización y con ello el aumento de la producción, los gerentes y los propietarios de las empresas u organizaciones al notar que personalmente no se podían enfocar a cada uno de las áreas pertinentes para la producción de calidad y sin problemas tuvieron que delegar responsabilidades creando así un sistema de procedimientos y evaluación que disminuya los fraudes y errores; por eso al sentir esta necesidad se llegó a la terminación de generar un sistema de control interno que determine la gestión de todas las áreas de un negocio.

Aspectos generales

Republica (2010) en su libro de Marco conceptual del control interno manual, definen que el Control Interno se desarrolla de forma frecuente en un ambiente colectivo, es por eso que este término es utilizado con mucha frecuencia en los ambientes de un negocio y al leer documentos de la contraloría no es la primera vez que este es utilizado, ya que este le permite a la institución determinar, evaluar y determinarlos movimientos internos de una institución pública para evitar así el fraude o corrupción en el ámbito público; además según la concepción empleado por la contraloría no siempre se conoce la utilidad y objetivos que intenta encontrar o establecer el control interno.

Como bien se viene explicando, el texto que antecede nos indica que el concepto del control interno surgió hace años atrás, por la búsqueda de mejorar el mecanismo de control y mejora de la gestión.

Por último la contraloría nos indica que para establecer un buen control interno se tiene que tener en cuenta las siguientes preguntas que son:

- ¿Sabe cómo se conceptuó el control interno?
- ¿Conoce los beneficios que aplica un buen sistema de control interno?

Definición de Control

Según La Gaceta (2012) el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir en una organización.

En términos académicos, el control se define como la medición y corrección del desempeño de los órganos administrativos y de operación con la terminación de garantizar el fiel cumplimiento de los objetivos con el fin de lograr la misión y visión que una organización se halla puesto como meta.

Así mismo el control interno en términos administrativos es el proceso de supervisión de cada una de las actividades de gestión y desarrollo con el fin de garantizar que se realicen todas las actividades planteadas en el inicio de operaciones y poder determinar o corregir cualquier inconveniente que lleve a la desviación de la producción.

Tipos de control

Entre los tipos de control interno existente tenemos muchos pero vamos a

indicar solo algunos que son:

Según La Gaceta (2012) en su libro “Principios de la Administración” nos indica que el control tiene tres procedimientos que son:

El antes: donde se tiene que crear políticas, normas, procedimientos y reglas que se tienen que difundir para evitar cualquier mal entendido.

El durante: luego de haber establecido todas las políticas y otros se tiene que realizar la supervisión directa con el fin de ver si se está empleando bien toda las reglas establecidas.

El después: por ultimo al establecer la supervisión se tiene que tomar medidas de retroalimentación, dicho de otra manera determinar los resultados anteriores para corregir los posibles inconvenientes generados.

Entre otros Existe dos tipos de control que la mayoría de autores establecen como importante los cuales vienen a ser:

a. Control Externo: es el vinculado que hay entre las políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; que son utilizados por las intendencias supervisoras para establecer los errores o fraudes en una entidad; entre estas instituciones públicas tenemos la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control y entre las privadas hay muchas empresas que se dedican a esta prestación de servicios.

b. Control Interno: es un proceso completo de gestión realizado por el titular o gerencia, funcionarios y servidores de una entidad u organización, creado para revolve los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad en términos económicos, en otras palabras es la gestión misma

orientada a minimizar los riesgos en búsqueda de un desarrollo institucional completo.

Objetivos del control interno

- Proteger los recursos de la organización para la mejora de sus competencias y capacidades.
- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones determinadas por área en el plan estratégico.
- Velar por el desarrollo de todas las actividades que se tengan de desarrollar.
- Garantizar el desarrollo correcto de cada una de las actividades que se van a desarrollar.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión.
- Definición de objetivos y metas.
- Definición de políticas.
- Adopción de un sistema de organización.
- Delimitación precisa de la autoridad y niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.

COSO y Control Interno

Urquiza (2015) nos da a conocer que las organizaciones están siendo

continuamente conducidas hacia la aplicación de estándares más elevados de Control Interno y Administración y Gestión de Riesgos.

Misión del COSO:

Proporcionar liderazgo intelectual y organizativo del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

Principales cambios:

El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades. A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original mediante:

- Inclusión de diecisiete principios de control que representan el elemento fundamental asociados a cada componente del control y que estos deben de estar operando en forma conjunta.
- Proporciona "puntos de enfoque", o características importantes de los principios; al tiempo que reconoce que el diseño y la implementación de

controles relevantes para cada principio y componente, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo a la organización.

Componentes y Principios:

1. Ambiente de control: según Santillana (2015) este componente es el encargado de formar un entorno que estimule cada actividad del personal con respecto al control de sus actividades, es decir que este componente es el encargado de proveer disciplina y estructura para el control general (pág. 48), por ello este componente tienen como propósito:

- **Integridad y valores éticos:** todos los miembros en el desarrollo de sus actividades deben de tener en cuenta esto, por que determina el buen desempeño.
- **Competencia:** Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas determinadas en cada área.
- **Junta directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría:** es la Administración que establece juntamente con la aprobación del Consejo, la estructuras, líneas de reporte, responsabilidades y autoridades apropiadas con la búsqueda de objetivos
- **Filosofía administrativa y estilo de operación:** es lo que toda la organización demuestra ante un objetivo, es decir compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

2. Evaluación de Riesgos: según el autor antes mencionado este componente

es la identificación y análisis de riesgos relevantes ante una situación al momento de la ejecución de un servicio o la producción, es decir este componente es el encargado de mejorar todo un sistema para evitar riesgos en un futuro cercano. Por ello este tiene los siguientes efectos:

- La organización especifica de objetivos para la identificación y valoración de los riesgos en relación a estas.
- Mantener las ventajas competitivas
- La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

3. Actividades de control: son las actividades que realiza la gerencia y el personal con el fin de organizar cada actividad asignada por día, mes y año. Por ello la organización tiene como fin desarrollar:

- Actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.
- Elegir y desarrollar actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- Desplegar actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

4. Información y comunicación: este componente considera que existen controles generales y controles de implicancia para poder desarrollar una actividad. Por ello con respecto a esto el autor hace referencia a lo siguiente:

- Controles generales: es asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de

datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento.

- Controles de implicancia: Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas.

5. Actividades de monitoreo: este componente es el encargado de Controlar se define como un proceso que compara lo ejecutado con lo programado.

- La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva.

Beneficios de un Sistema de Control Interno

- Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del Sistema de Control Interno.
- Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos.
- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control.
- Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.

Definición de empresa:

Romero (2003) define a la empresa en su libro, como un organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y relaciones comunes para satisfacer necesidades de sus clientes.

Andrade (2006) en su libro Diccionario de economía, define a la empresa como una entidad formada con un capital social y un número de trabajadores que aportan su esfuerzo para obtener rentabilidad.

Definición de Gestión:

Huergo (2011) nos indica que la palabra gestión viene a ser actitud, gesto, movimiento del cuerpo, pero en términos empresariales este viene a ser llevar a cabo una acción estratégica para desarrollar una actividad empresarial.

III. Hipótesis

3.1. Hipótesis General

Incide significativamente el control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

3.2. Hipótesis Específicas

Incide significativamente el ambiente de control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Incide significativamente la evaluación de riesgo en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Incide significativamente las actividades de control interno en la gestión de la

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Incide significativamente la información y comunicación del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Incide significativamente las actividades de monitoreo del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

IV. Metodología

4.1.El tipo de investigación

Según el libro de metodología de investigación de Hernández (2010): en las investigaciones de tipo cuantitativo se realiza la recolección de datos y presentación de resultados se utilizaron procedimientos estadísticos, matemáticos e instrumentos de medición, los cuales nos permitió realizar un el análisis de determinado resultado, para aprobar o rechazar la relación existente entre las variables definidas en la operacionalización, también indican que esta investigación es descriptiva porque no se puede realizar la manipulación de datos recolectados..

Por ello podemos decir que esta investigación fue de tipo cuantitativo, porque contiene todo los componentes descritos por los autores mencionados anteriormente, por ultimo podemos también mencionar que esta investigación estuvo enfocada en cuatro elementos para esquematizar el planteamiento de problema, los cuales vienen a ser:

- 1) Preguntas de investigación
- 2) Objetivos de investigación
- 3) Justificación de la investigación
- 4) Evaluación de las deficiencias en el conocimiento del problema.

4.2. Nivel de investigación:

Según Hernández (2006) de nivel de investigación descriptiva y correlacional es determinado por la recolección de datos las cuales son obtenidas de forma deliberada según las variables de estudio.

Por ello podemos decir que esta investigación fue:

- **Descriptivo:** porque se buscó especificar propiedades, características y rasgos importantes de las variables en estudio.
- **Correlacional:** porque este tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más variables.

4.3. Diseño de la investigación.

Según Behar (2008) según el diseño de investigación no experimental, no puede realizar ninguna modificación o manipulado las variables independientes.

También ellos nos indican que una investigación de diseño Transversal está determinada por la recolección de datos que se realiza en un momento y tiempo determinado.

Por ultimo una investigación correlacional – casual puede determinar la relación que existe entre las dos variables en un tiempo único.

Por ello se puede indicar según la teoría planteada por los autores que anteceden, que esta investigación fue de diseño descriptivo – no experimental –

transversal – correlacional-causal.

Cuyo diagrama de ideograma fue de la siguiente manera:

CI -----> U

4.4.Población y muestra.

La asignación de población y muestra estuvo determinada según el libro estadístico Métodos estadísticos de Domínguez (2015) donde determina que la mejor forma de hallar la muestra de una población es la fórmula de comparación de dos medias para variables cuantitativas.

Población: la población en esta investigación estaba conformada por la plana de docentes y administrativos de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz.

$N = 70$ (aproximado)

$$n = (N * Z^2 * p * q) / (E^2 * (N - 1) Z^2 * p * q)$$

Dónde:

N = Tamaño de la población = 70

Z = 1.96 para un nivel de confianza del 95%

E = 0.05 Error estándar

p = 0.50 Probabilidad de éxitos

q = 0.50 Probabilidad de fracasos

$$n = 70 * (1.96^2 * 0.5 * 0.5) / (.005^2 * (70 - 1))$$

$$1.96^2 * 0.50 * 0.50)$$

$$n = 59$$

Teniendo como ajuste de muestra los siguientes datos

$$n^\circ = (n / (1 - (n-1)/N))$$

$$n^\circ = 30$$

Muestra: según las características de la investigación se tuvo en cuenta la muestra no probabilística de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad.

n = 30 trabajadores de la Universidad – Filial Huaraz

4.5. Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición de conceptos	Dimensiones	indicadores
Variable independiente Control interno	La acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.	Ambiente de control	La integridad y los valores éticos.
			El compromiso a ser competente.
			La estructura de la organización.
			La asignación de autoridad y Responsabilidades.
		Evaluación de Riesgos	Objetivos de Cumplimiento.
			Objetivos de Operación.
			Objetivos de la Información Financiera.
Actividades de control	Cantidad de informes de control.		
Información y comunicación	Cantidad de Controles Generales. Cantidad de Controles de Aplicación.		
Actividades de monitoreo	Numero de informes de control.		
Variables dependiente Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz	Es una institución privada que está creada para generar educación y desarrollo.	Manejo de tesorería	Ingresos y egresos.
		Manejo de personal	Horarios y organización.
		Manejo de inventario	Ingresos y egresos de material de oficina.
		Manejo de semestre académico	Registros y manejo de registros del alumnado.

4.6.Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas:

La técnica de investigación que se utilizó en este estudio son los siguientes:

Encuesta: se realizaron preguntas o interrogantes basadas en las variables, tanto dependiente como independiente. Para la obtención de datos de la fuente primaria.

Además se utilizará la revisión bibliográfica y revisión documental, porque esto nos ayudará a recopilar conocimientos en la investigación.

Observaciones e indagación: esta técnica fue utilizada para el hallazgo de datos significativos y muy importantes que no se pueden obtener con la encuesta.

4.6.2. Instrumentos:

Entre los instrumentos utilizados tenemos, el Cuestionario: en esta investigación el cuestionario estuvo conformado de 15 preguntas cerradas y corregidas por expertos, por ello nos permitió hallar las respuestas adecuadas e idóneas.

4.7.Plan de análisis.

En el desarrollo de la investigación se utilizó un análisis descriptivo individual y correlacional – causal o comparativo, porque se utilizaron tablas de frecuencia simple y gráficos de frecuencia simple.

También se realizara análisis correlacional – transversal utilizando la prueba de

chí-cuadrado con un nivel de significancia de 5%, nivel de confianza del 96% y un margen de error del 5%, según la siguiente formula:

$$t_t = t \text{ student}$$

$$r = \text{coeficiente de correlación}$$

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

Para procesar los datos se utilizó el programa de Excel y la interpretación, evaluación y desarrollo del informe final fue elaborado en el programa Word.

4.8. Matriz de consistencia

Cuadro 1: Matriz de Consistencia

Incidencia del control interno en la gestión de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote-filial Huaraz, periodo 2019

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cuál es la incidencia del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019. •Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019. •Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019. •Determinar la incidencia de la información y comunicación del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019. •Determinar la incidencia de las actividades de monitoreo del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019. 	<p>Incide significativamente el control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativo Nivel de investigación: Descriptivo - Correlacional Diseño de investigación: No experimental Población y muestra Población: 30 trabajadores de la Universidad Muestra: 30 trabajadores de la Universidad Técnicas: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>

4.9.Principios éticos

Los principios éticos que se tuvieron en cuenta primordialmente en esta investigación y teniendo en cuenta los principios éticos de la universidad en relación a las investigaciones, los cuales respaldan la responsabilidad, la honestidad y el compromiso del investigador, luego de haber indicado todo ello, puedo indicar que los principios éticos utilizados vienen a ser:

Protección a la persona: en todas las acciones que se han realizado en esta investigación para la obtención de datos, se tuvo en cuenta que las personas involucradas son el fin y no el medio, por ello la reserva de datos personales para la protección de dichas personas es muy importante, teniendo así primordialmente el respeto ante su dignidad, identidad, diversidad, confiabilidad y privacidad.

Beneficio y no maleficencia: al momento de utilizar el cuestionario se les indico a los encuestados que la información dada es anónima y para fines únicamente de investigación, por ello se les aseguro que los datos conferidos no les afectaran, porque lo único que se busca en esta investigación es maximizar beneficios educativos, mas no causar daños personales a los individuos que formaron parte de nuestra investigación.

Justicia: esta investigación tiene como prioridad mostrar un trato justo antes, durante y después de su participación, es decir el investigador mostro todo respeto al solicitar los datos primarios y secundarios, por ello se tuvo en

cuenta la información que proporcionara cada uno de los informantes, asegurándose así de evitar el sesgo y practicas injustas.

Integridad científica: la actitud del investigador frente a todas las actividades realizadas, deben de mostrar enseñanza y profesionalismo, teniendo en cuenta las normas deontológicas de la profesión, evaluando así los daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a quienes participan en la investigación.

Consentimiento informado y expreso: en toda la investigación se contó con la manifestación de voluntad informada, libre, inequívoca y específica; donde las personas como sujetos de la investigación o titular de los datos obtenidos consienten el uso de la información para los fines específicos señalados en esta investigación.

V. Resultados

5.1.Resultados

3.9.1. Resultados obtenidos para la variable independiente

Los datos consignados en las tablas de frecuencia que serán descritos a continuación, fueron realizados con los datos obtenidos de las encuestas según la muestra de la investigación.

Tabla 1:

Distribución de trabajadores que promueven la integridad y los valores éticos.

Integridad y Valores éticos	Fi	%
Si	30	100.00
No	0	0.00
No Responde	0	0.00
Total	30	100

Fuente: encuesta de los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados equivalente a 30 personas según la base de datos, el total de trabajadores encuestados respondieron positivamente sobre fomentar la integridad y los valores éticos en la universidad en el periodo 2019.

Tabla 2:

Distribución de los Trabajadores comprometidos con la competitividad

Compromiso para ser más competitivo	fi	%
Si	30	100.00
No	0	0.00
No Responde	0	0.00
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores.

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

En la tabla de distribución de frecuencia podemos notar que del 100% de los trabajadores encuestados, el total de 30 de las personas encuestadas si han estado comprometidos con la Universidad para poder obtener un posicionamiento más competitivo en el transcurso del periodo 2019.

Tabla 3:

Distribución de los Trabajadores que conocen la estructura del organigrama institucional

Estructura del organigrama	fi	%
Si	14	46.67
No	13	43.33
No Responde	3	10.00
Total	30	100.00

Fuente: encuesta de los trabajadores.

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Según lo obtenido en la tabla de distribución de frecuencia podemos decir que solo el 47% que equivale a 14 del total de los trabajadores encuestados conocen el organigrama de la universidad, mientras que el 43% no conoce y el 3% no respondió la pregunta planteada sobre si conoce o no a estructura del organigrama de la universidad para el periodo 2019.

Tabla 4:

Distribución de trabajadores que conocen la asignación de autoridad y responsabilidades.

Asignación de autoridad y responsabilidades	fi	%
Si	19	63.33
No	11	36.67
No Responde	0	0.00
Total	30	100

Fuente: encuesta de los trabajadores.

Elaborado: Investigadora.

Interpretación:

Según la tabla de distribución hemos podido encontrar que solo 19 personas que representan el 63.33% del total de trabajadores conoce la asignación de autoridades y responsabilidades de estas, mientras que el 37% no conoce la asignación de autoridades y responsabilidades en la universidad para el periodo 2019.

Tabla 5:

Distribución de los trabajadores que conocen los objetivos cumplimiento al inicio.

Objetivos cumplimiento	fi	%
Si	21	72.41
No	7	24.14
No Responde	2	3.45
Total	30	100.00

Fuente: encuesta de los trabajadores.

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados el 72% conoce los objetivos planteados al inicio del año, mientras que solo el 24% no saben o desconocen los objetivos generales planteados al inicio del año por la Universidad y el 4% del total de encuestados no opinan sobre la pregunta.

Tabla 6:

Distribución de la cantidad de trabajadores que tienen conocimiento si los objetivos de operación.

Objetivos de operación	fi	%
Si	24	80.00
No	6	20.00
No Responde	0	0.00
Total	30	100.00

*Fuente: encuesta a los trabajadores
Elaborado: Investigadora*

Interpretación:

Según la tabla de distribución simple podemos decir que, del 100% de los trabajadores encuestados solo el 80% de los trabajadores de la universidad cree que se han cumplido con los objetivos planteados y el 20% de los encuestados cree que no ha podido cumplir con los objetivos planteados para dicho periodo.

Tabla 7:

Distribución de los trabajadores que creen que los objetivos financieros planteados se cumplieron.

Objetivos financieros	Fi	%
Si	21	70.00
No	6	20.00
No Responde	3	10.00
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Según los datos obtenidos mostrados en la tabla de distribución podemos indicar que del 100% de los trabajadores encuestados solo el 70% de los trabajadores de la universidad cree que se han cumplido con los objetivos financieros y el 20% de los encuestados cree que no ha podido cumplir con los objetivos financieros planteados y el 10% no opina sobre el tema.

Tabla 8:

Distribución de los trabajadores que conoce si han realizado informe de control interno.

Control interno	Fi	%
Si	30	100
No	0	0
No Responde	0	0
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Según la tabla de distribución podemos decir que el 100% de los trabajadores de la universidad afirman que han realizan informes de control interno para el mejor funcionamiento de sus áreas internas.

Tabla 9:

Distribución de los trabajadores que han desarrollado sus actividades según los horarios establecidos.

Horarios de las distintas áreas	fi	%
Si	28	93.33
No	0	0.00
No Responde	2	6.67
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Según la tabla de distribución podemos decir que del 100% de los trabajadores el 93% es afirma que han cumplido con los horarios establecidos por la universidad, mientras que el 7% de sus trabajadores na ha podido cumplir con todos los horarios establecidos por la universidad en el periodo 2019.

Tabla 10 :

Distribución de los trabajadores que han sido notificados de los cambios efectuados por áreas.

Notificaciones de cambios según área	fi	%
Si	21	70.00
No	2	6.67
No Responde	7	23.33
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Según la tabla de distribución podemos decir que del 100% de los trabajadores el 70% es afirma que la universidad ha cumplido con notificarles cualquier cambio realizado según área, mientras que el 7% afirma que no se les lleo a comunicar algunos cambios realizados y el 23% de los trabajadores encuestados no respondió a dicha pregunta para el periodo 2019.

Tabla 11:

Distribución de los trabajadores que afirman que se le han desarrollado actividades de monitoreo.

Actividades de Monitoreo	fi	%
Si	29	96.67
No	0	0.00
No Responde	1	3.33
Total	30	100

*Fuente: encuesta de los trabajadores
Elaborado: Investigadora*

Interpretación:

Según la tabla de distribución de frecuencia simple se puede decir que del 100% de los trabajadores el 97% afirma que la universidad efectúa evaluaciones de monitoreo continuo de sus distintas actividades, mientras que el 3% no respondió la pregunta.

3.9.2. Resultados obtenidos para la variable dependiente

Tabla 12:

Distribución de los trabajadores que ha ejecutado un buen manejo de los ingresos y egresos.

Manejo de ingresos y gastos	fi	%
Si	23	76.67
No	7	23.33
No Responde	0	0.00
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores.

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Según la tabla numero 12 podemos decir que del 100% de los trabajadores, el 77% afirma que la universidad ha efectuado un buen manejo de sus ingresos y egresos mientras que el 23% respondió que no se lleva un una buena ejecución de ingresos y egresos en el periodo 2019.

Tabla 13:

Distribución de los trabajadores que creen que los horarios están bien organizados.

Horarios	Fi	%
Si	26	86.67
No	4	13.33
No Responde	0	0.00
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores el 87% afirma que la universidad ha desarrollado una buena distribución de horarios para la ejecución de las actividades, mientras que el 13% afirma que no se ha desarrollado una buena distribución de horarios en el periodo 2019.

Tabla 14:

Distribución de los trabajadores que creen que hay un buen abastecimiento de materiales.

Abastecimiento de materiales	Fi	%
Si	23	76.67
No	6	20.00
No Responde	1	3.33
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Según la tabla N° 14 del 100% de los trabajadores el 77% afirma que la universidad tiene un buen control de abastecimiento de materiales en las distintas áreas, mientras que el 20% indica todo lo contrario.

Tabla 15:

Distribución de los trabajadores que creen que hay un buen manejo de registros de los alumnos.

Registro de alumnos	fi	%
Si	21	70.00
No	8	26.67
No Responde	1	3.33
Total	30	100

Fuente: encuesta a los trabajadores

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores el 70% afirma que la universidad tiene un sistema que lleva el control de la relación de alumnos, mientras el 27% de los encuestados opina que la universidad no tiene un buen manejo de la relación de estudiantes en el periodo 2019.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Según objetivos específicos:

1. Teniendo en cuenta el objetivo específico 1: Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, podemos indicar lo siguiente:

Según la Tabla 1 y figura 1 que muestra la distribución de trabajadores que promueven la integridad y los valores éticos, puedo indicar que el 100% de

los trabajadores encuestados respondieron afirmativamente, por lo cual al realizar un análisis con la investigación de Salas (2018), quien al obtener sus resultados en un 58% este componente de la nueva modificación del COSO es de suma importancia, por ello el resultado la tabla 1 es un componente muy favorable para que la institución siga creciendo con valores y ética entre sus colaboradores.

Para continuar con el análisis de ese componente, en la tabla 2 y figura 2, nos muestra en un 100%, de los trabajadores están comprometidos con la competitividad que la universidad tiene en el ámbito educativo para poder fomentar calidad en sus estudiantes y personal administrativo, por lo tanto haciendo un análisis con la investigación según Baldeon & Alcantara (2019) donde en su investigación nos indica el ambiente control si influye en las actividades públicas y administrativas, el cual está determinado según la encuesta realizada a sus 103 trabajadores públicos encuestados, con un porcentaje de 68.5% del total.

Según la Tabla 3 y figura 3, los trabajadores encuestados no conocen en su totalidad la estructura organizacional de la institución, el cual está determinado en un 47% del total, donde esto nos muestra que es de gran importancia inculcar a sus trabajadores sobre esta estructura, ya que muestra los rangos a los cuales se les puede solicitar cualquier información de gran jerarquía, por ello al realizar una contrastación con los resultados de Aristizabal & Guzmán (2017) donde nos indican que el llevado de una empresa no estructurada adecuadamente, puede tener grandes repercusiones ante el control

de la gestión y desenvolvimiento.

Por último la tabla 4 y figura 4, muestra en un 63.33% que los trabajadores conocen la asignación de autoridades y responsabilidades de estas, en contraste con la investigación de Vega (2016), donde en su investigación da como resultado que el ambiente de control es un fundamento para el funcionamiento de los demás componentes.

2. Teniendo en cuenta el objetivo específico 2: Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, puedo dar análisis de resultados según las siguientes tablas:

Según la Tabla 5 y figura 5, nos muestran que los objetivos de cumplimiento al inicio de las actividades en el periodo 2019, si han sido difundidos, el cual está determinado por el 72% del total de encuestados, por ende al realizar la contratación de resultados con la investigación de Rivera (2015), quien nos muestra que en un 56% no se comunica y especializa cada área cuales son los objetivos que se tiene que cumplir, estos no se podrán desenvolver para alcanzar sus objetivos. :

También al tener en cuenta la tabla 6 y figura 6, según los resultados obtenidos, en un 80% indica que los objetivos operativos si han sido logrados debido al control realizado por la institución y teniendo en cuenta los resultados obtenidos por Marmolejos (2015) donde nos indica que sus encuestados en un 41% las acciones pertinentes al momento de ejecutar una evaluación de control es una requisito indispensable para el desarrollo de la empresa, porque al

realizar un control permanente puede mejorar el desenvolvimiento de los trabajadores, ya que esto determina las acciones que tendrán en cuenta las personas encargadas de cada área, según los problemas o conflictos que se desarrollen en el ámbito empresarial.

Por último según la tabla 7 y figura 7, los trabajadores en un 70% indican que si se cumplió con los objetivos financieros planteados al inicio de sus actividades del periodo 2019, por ello al realizar el contraste de resultados según Araujo (2017) donde este nos indica con un resultado P-valor =12.129 de la Chi cuadrado, se encuentra dentro del margen de aceptación, mostrándonos así que el cumplimiento de objetivos operativos y objetivos de cumplimiento, nos lleva a tener buenos resultados con los objetivos financieros.

3. Teniendo en cuenta el objetivo específico 3: Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, puedo dar análisis de resultados según las siguientes tablas:

Teniendo la Tabla 8 y figura 8, donde los resultados en un 100% indica que la institución si realiza frecuentemente informes de control interno, para mejorar e implementar cualquier deficiencia que se genere al desarrollar tanto las actividades educativas y administrativas según sea el caso, este resultado también está reflejado en el análisis realizado por Guerra (2017) donde con un 90% el control interno y sus informes son herramientas que validan el comportamiento de cada área, que puede determinar la ejecución presupuestal y administrativa de un ente.

4. Teniendo en cuenta el objetivo específico 4: Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, puedo dar análisis de resultados según las siguientes tablas:

Según la tabla 9 y figura 9, los horarios establecidos en un 100% han sido cumplidos según los establecido por la universidad, es decir teniendo en cuenta los horarios operativos la universidad no obtiene pérdidas en recursos humanos, esto debido que el personal cumple con sus horarios debidamente, estos resultados también pueden se reflejados en la investigación de Pérez (2018) porque él pudo demostrar, que el control interno si influye en la gestión de recursos humanos en un 56%, debido que al tener una evaluación constante, las personas involucradas en un ente u organización, determina el mejor desenvolvimiento por eficiencia y eficacia.

Por ultimo teniendo en cuenta la tabla 10 y figura 10, los trabajadores son mitificados en un 70% sobre los cambios realizados en la universidad, este resultado es muy importante, por ello al contrastar resultados podemos indicar que tiene indicios parecidos a la investigación de Rosas & Santos (2015), quienes en sus resultados han podido determinar que las empresas que realizan notificaciones en su respectivo momento, pueden encontrar soluciones efectivas según sea el caso, es decir en un punto medio el control interno y sus resultados pueden optimizar los registros, asistencias y calculo y proyección de solvencias económicas, de inventario y otros.

5. Teniendo en cuenta el objetivo específico 5: Determinar la incidencia de las actividades de monitoreo del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, puedo dar análisis de resultados según las siguientes tablas:

Según la tabla 11 y figura 11, las actividades de monitoreo en un 97% si incide en la universidad, esto debido que se puede implementar actividades que puedan evitar algún riesgo o deficiencia en el transcurso del desarrollo de las actividades académicas, administrativas y financieras, este resultado puede tener con contraste en la investigación desarrollada por Niño (2017) donde se ha podido ver que al no realizar un registro de pedidos y entregas, se puede retrasar la confección de un producto textil, por ello al igual que una producción textil, una institución educativa puede tener dificultades en el desempeño de sus actividades, si este no realiza un monitoreo eficiente en el momento adecuado

i. Según objetivo general:

Esta investigación tiene como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, puedo indicar los según análisis:

Teniendo en cuenta los estudios de investigación realizada por: Milla (2015), Namay (2016), Bosque (2016), Cornejo (2016), Cruz (2017), Urbano & Linos (2017), Oncoy & Perez (2017); donde todos ellos, han realizado un análisis, determinación e influencia del control interno en las distintas áreas de una entidad pública o privada; pudiendo demostrar así que el control interno

bien ejecutado puede influir en la planificación e implementación de actividades, pudiendo rezagar cualquier deficiencia que exista.

Por ello, al obtener los resultados según la tabla 12 y figura 12, el manejo de gastos e ingresos realizados en el periodo 2019, ha sido ejecutado de la mejor forma, esto indicado por los trabajadores en un 77%, es decir no ha dejado vacíos económicos que cause deficiencias en los pagos de proveedores tanto de bienes, como de servicios, esto puede ser debido que hubo un incremento de las pensiones.

También en la tabla 13 y figura 13, al realizar la encuesta los trabajadores indicaron en un 87% que los horarios están bien organizados, según la ejecución de cada actividad programada, teniendo en cuenta así que el control interno realizado en la institución incita, que los colaboradores siempre se encuentren en la hora específica, ya determinada.

Por otro lado, las evidencias en el abastecimiento de recursos o materiales según la tabla 14 y figura 14, el 77% indica que no hay conflicto con la obtención de dichos recursos en su debido momento, por ello, también se indicaría que el control de inventarios de materiales para la ejecución de una actividad de suma importancia, debido que no retrasa de la ejecución de esta.

Por último, al tener los resultados del 70% en la tabla 15 y figura 15, se podría afirmar que la institución si cuenta con un sistema de registro adecuados, que permite resolver cualquier inconveniencia existente entre los alumnos y la institución en su debido momento.

ii. **Según hipótesis:**

Formulación de la hipótesis general estadística:

H1: Incide significativamente el ambiente de control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Ho: No incide significativamente el ambiente de control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Para poder realizar el contrastación de hipótesis tendremos en cuenta lo siguiente:

$$N = 30; r = 0.419$$

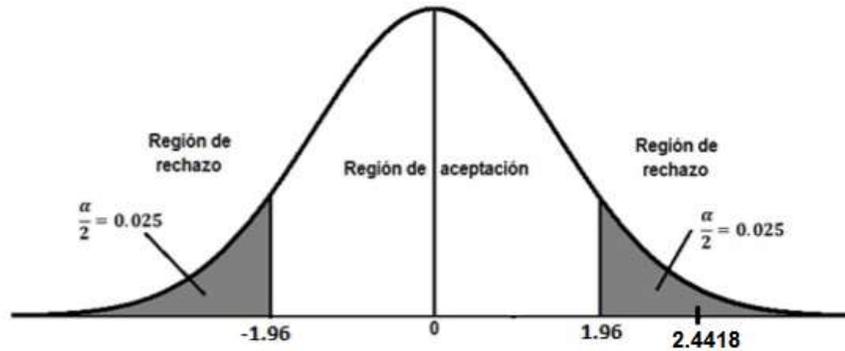
Teniendo en cuenta el nivel de significancia $\alpha = 0.05$; y $t_t = 96\%$ y según los datos que tenemos $n = 30$, $v = n - 2 = 28$ en grados de libertad, dando como resultado:

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = \frac{0.419\sqrt{30-2}}{\sqrt{1-(0.419)^2}}$$

$$t_c = 2.4418$$

Prueba de Hipótesis general



Puesto que $t_c > t_t$, el cual nos indica que ($2.4418 > 1.96$), donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por último este resultado nos indica que existe incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019..

Formulación de la hipótesis específicas estadística:

H1: Incide significativamente el ambiente de control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

H0: No incide significativamente el ambiente de control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Para poder realizar el contrastación de hipótesis tendremos en cuenta lo siguiente:

$$N = 30; r = 0.375$$

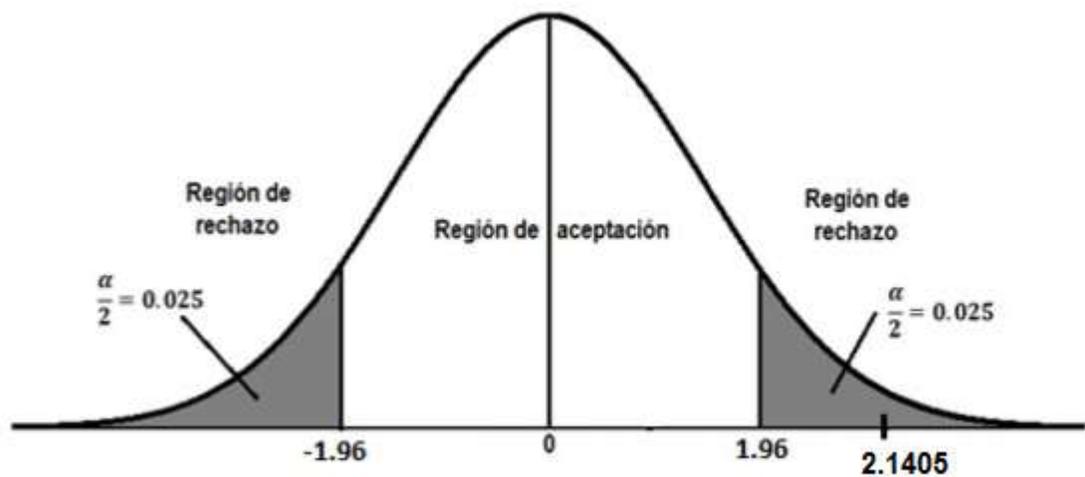
Teniendo en cuenta el nivel de significancia $\alpha = 0.05$; y $t_t = 96\%$ y según los datos que tenemos $n = 30$, $v = n - 2 = 28$ en grados de libertad, dando como resultado:

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = \frac{0.375\sqrt{30-2}}{\sqrt{1-(0.375)^2}}$$

$$t_c = 2.1405$$

Prueba de Hipótesis específica 1



Puesto que $t_c > t_t$, el cual nos indica que ($2.1405 > 1.96$), donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ultimo estos datos indican que si existe incidencia del ambiente de control interno y el gestión de la universidad en dicho periodo.

H1: Incide significativamente la evaluación de riesgo en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

H0: No incide significativamente la evaluación de riesgo en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Para poder realizar el contrastación de hipótesis tendremos en cuenta lo siguiente:

$$N = 30; r = 0.485$$

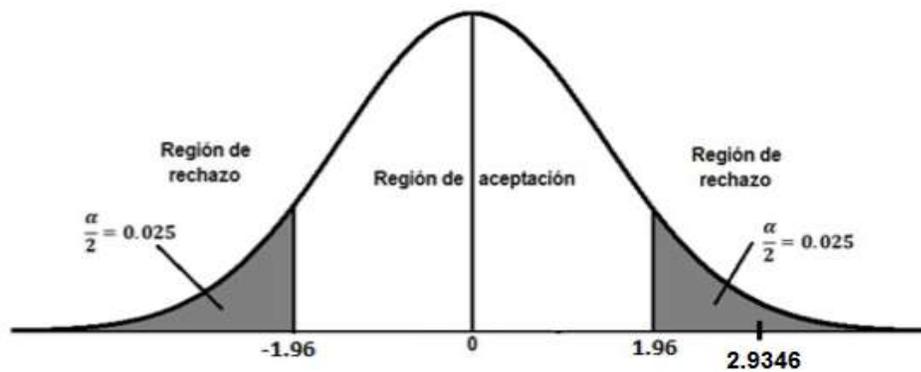
Teniendo en cuenta el nivel de significancia $\alpha = 0.05$; y $t_t = 96\%$ y según los datos que tenemos $n = 30$, $v = n - 2 = 28$ en grados de libertad, dando como resultado:

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = \frac{0.485\sqrt{30-2}}{\sqrt{1-(0.485)^2}}$$

$$t_c = 2.9346$$

Prueba de Hipótesis específica 2



Puesto que $t_c > t_t$, el cual nos indica que ($2.9346 > 1.96$), donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ultimo estos datos indican que si existe incidencia de la evaluación de riesgo y el gestión de la universidad en dicho periodo.

H1: Incide significativamente las actividades de control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

H0: No incide significativamente las actividades de control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Para poder realizar el contrastación de hipótesis tendremos en cuenta lo siguiente:

$$N = 30; r = 0.455$$

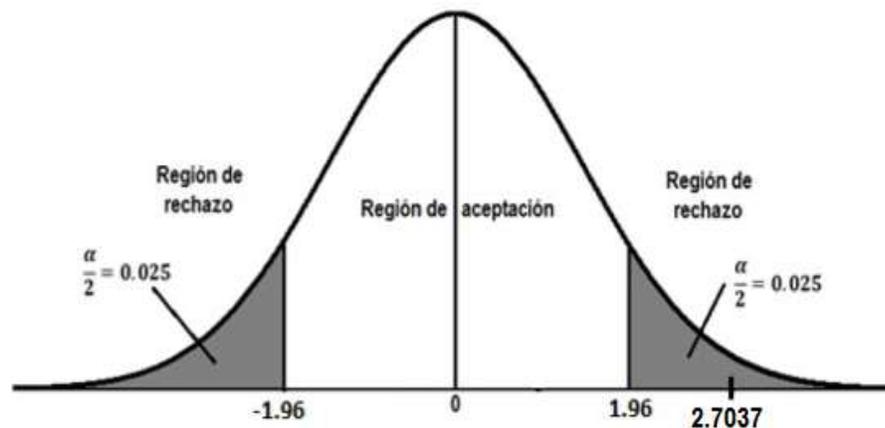
Teniendo en cuenta el nivel de significancia $\alpha = 0.05$; y $t_t = 96\%$ y según los datos que tenemos $n = 30$, $v = n - 2 = 28$ en grados de libertad, dando como resultado:

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = \frac{0.455\sqrt{30-2}}{\sqrt{1-(0.455)^2}}$$

$$t_c = 2.7037$$

Prueba de Hipótesis específica 3



Puesto que $t_c > t_t$, el cual nos indica que ($2.7037 > 1.96$), donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ultimo estos datos indican que si existe incidencia en las actividades de control interno y el gestión de la universidad en dicho periodo.

H1: Incide significativamente la información y comunicación del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

H0: No incide significativamente la información y comunicación del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Para poder realizar el contrastación de hipótesis tendremos en cuenta lo siguiente:

$$N = 30; r = 0.395$$

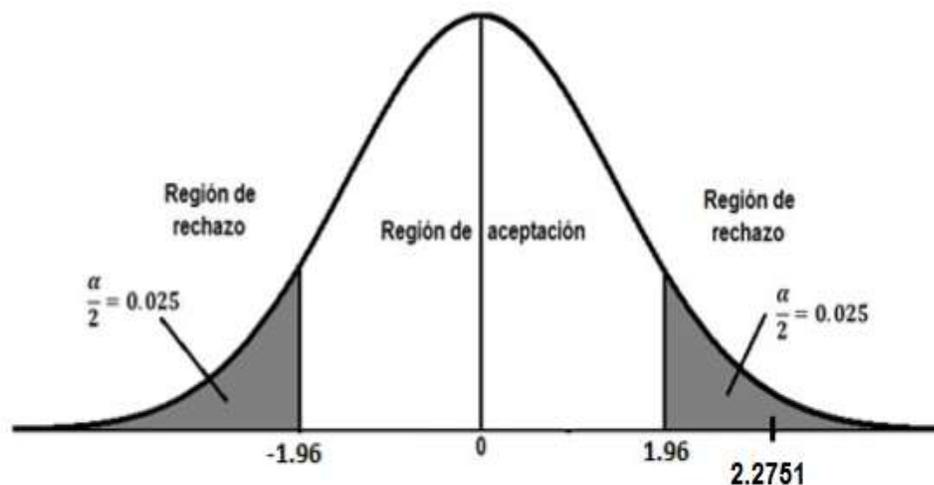
Teniendo en cuenta el nivel de significancia $\alpha = 0.05$; y $t_t = 96\%$ y según los datos que tenemos $n = 30$, $v = n - 2 = 28$ en grados de libertad, dando como resultado:

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = \frac{0.395\sqrt{30-2}}{\sqrt{1-(0.395)^2}}$$

$$t_c = 2.2751$$

Prueba de Hipótesis específica 4



Puesto que $t_c > t_t$, el cual nos indica que ($2.2751 > 1.96$), donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ultimo estos datos indican que si existe incidencia de la información y comunicación del control interno y el gestión de la universidad en dicho periodo.

H1: Incide significativamente las actividades de monitoreo del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

H0: No incide significativamente las actividades de monitoreo del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.

Para poder realizar el contrastación de hipótesis tendremos en cuenta lo siguiente:

$$N = 30; r = 0.405$$

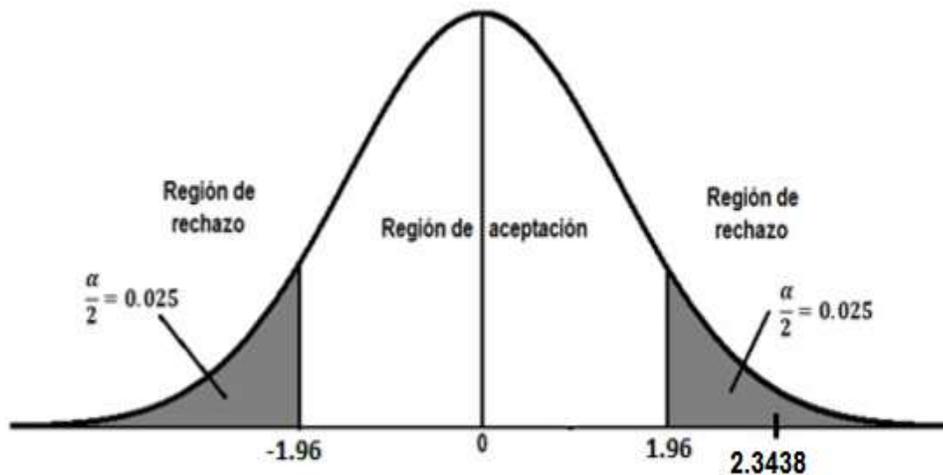
Teniendo en cuenta el nivel de significancia $\alpha = 0.05$; y $t_t = 96\%$ y según los datos que tenemos $n = 30$, $v = n - 2 = 28$ en grados de libertad, dando como resultado:

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = \frac{0.405\sqrt{30-2}}{\sqrt{1-(0.405)^2}}$$

$$t_c = 2.3438$$

Prueba de Hipótesis específica 5



Puesto que $t_c > t_t$, el cual nos indica que $(2.3438 > 1.96)$, donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ultimo estos datos indican que si existe incidencia de la supervisión del control interno y el gestión de la universidad en dicho periodo.

Contrastación de hipótesis según teorías:

Según los datos obtenidos por la encuesta planteada podemos indicar

que la hipótesis planteada, con los resultados hallados con un aproximado de 82.99% de conformidad, que el control interno que se realizó en el año 2019 en la gestión en la universidad fue de suma importancia e influyó positivamente en el establecimiento, obteniendo así que la tentativa de respuesta: El control interno si incide en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019, fue planteada de forma correcta.

Teniendo en cuenta también los resultados hallados de la incidencia de la variable dependiente respecto a la variable independiente podemos decir que el control interno en la universidad influye positivamente en las áreas de tesorería con un 76.67% según la encuesta realizada, con respecto al área de recursos humanos o personal con un 86.67%, en el área de abastecimiento e inventario con un 76.67% y respecto a el área académica influye en un 70%, teniendo en cuenta que los resultados son mayores al 50% en el total de encuestas puedo indicar que es muy importante el control interno para poder fomentar el desarrollo de la institución.

Por ultimo según las teorías que también dan fe a los resultados y la hipótesis planteada, donde se afirma que el simple hecho de tener un sistema de control aumenta la capacidad de ejecución de los factores que determinan el desarrollo amplio de capacidades del personal y alumnado, podemos decir que ambas teorías utilizadas tanto Teoría del control interno, de A. J. Reiss y la Teoría general del sistema de Ludwig, donde ambas nos indican que la cibernética es un mecanismo de control y ejecución de procesos de la formación del yo junto con la tecnología, la creación de un concepto de sí mismo con un

sistema de control se desarrollara mejor la comunicación y la retroalimentación generando un buen desenvolvimiento en cada una de sus funciones, por ello podemos concluir que mi trabajo tiene solvencia teórica, mostrando así que la institución educativa superior mientras ejecute un buen sistema de control cibernético junto con un sistema de control del yo puede generar mejor desenvolvimiento de las personas al desarrollar sus actividades cotidianas.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

- Tenemos como resultado promedio que el 85.27% de los encuestados indica que existe incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, periodo 2019; Por ultimo para obtener dicho dato, tuve en cuenta que en las preguntas realizadas el 70% de los encuestado indicaron que existen problemas con el sistema de registro alumnos, y el sistema ERP de la universidad, al inicio de las matriculas, este problema se suscita debido que no hay un buen manejo de espacio y tiempo para este proceso, por ello se recomienda hacer una repartición de grupos según apellidos o especialidades para el proceso de matrícula, evitando así un congestionamiento de usuarios; esta modificación debe de ser comunicada en la brevedad antes de ser ejecutada.
- La Institución tiene que un buen ambiente de control, por el análisis de realizado; es decir el promedio del resultado de las encuestas está representada por un 77.5%, aunque al realizar la encuesta en las primeras preguntas el 100% de los trabajadores afirma que si hay un buen ambiente de control, pero al determinar el rango total se puede inferir que aún hay brechas que se tienen de cubrir, por ende el ambiente de control tiene que mejorar en la difusión del organigrama institucional, ya que al realizar la encuesta el 46.67% de personas solo conocen la estructura del

organigrama y los rangos de jerarquía que esta enfoca.

- La evaluación de riesgo está representada por 74.14% promedio, por ello la universidad esta ejecutando un buen control para evitar cualquier falencia o riesgo en un futuro; pero según este dato cabe recalcar que el 70% indica que los objetivos financieros no fueron cumplidos, por lo cual para solventar cualquier inconveniente se tuvo que incrementar las pensiones y otros montos en el tupa de la universidad, por ello se tiene que realizar la difusión del porque según montos se realiza el alza de las pensiones y otros, para no tener inconvenientes en los futuros cambios.
- Las actividades de control interno está representado por el 100% según la encuesta realizada, determinando así que la Uladech, realiza habitualmente actividades de mejora, por ello las brechas son de un rango inferior al 30% , por ello se puede concluir que la universidad tiene que continuar con las actividades de control, no solo al ámbito administrativo, si no también al ámbito académico, es decir realizar inspecciones cotidianas de rendimiento
- El sistema de información como un componente del control solo muestra un 93.33% promedio, el cual nos indica hay comunicación entre las distintas áreas, dejando así una brecha mínima de desinformación; este dato está determinado, porque existe un 2% del total de trabajadores que no cumplen con sus horarios establecidos debido a las modificaciones que existe en último momento al inicio de las clases, por eso podemos

indicar que el área académica debe de desarrollar una estructura básica con la pre-matrícula para poder determinar los grupos que van a existir en un ciclo académico

- Por ultimo teniendo al componente supervisión o monitoreo del control interno, he podido ver que el 70% de los encuestados afirma que el monitoreo y diagnóstico es continuo, pero este porcentaje nos muestra una brecha que está relacionado con la notificación de los cambios de horarios, cierre de cursos y otras incidencias que se dan al transcurso del ciclo académico, por ello puedo indicar que sería bueno implementar un plan de matrículas, para así poder identificar cualquier deficiencia, al momento del inicio del ciclo académico.

6.2. Recomendaciones

Teniendo como resultado podemos decir que:

- La Institución tiene que un buen ambiente de control, pero tiene que mejorar el sistema de relación alumno y ámbito administrativo; es decir, se tiene que implementar un consejo universitario por cada filial, que represente y haga llegar los inconvenientes que pueda existir entre el área administrativa y los estudiantes.
- Si bien la universidad está llevando la evaluación de riesgo de la mejor manera con un porcentaje elevado, este tiene que realizar estrategias para intentar mejorar más cualquier inconveniente, entre estos resolver las falencias en sus sistema administrativo; es decir, evitar el congestionamiento de

estudiantes en las matrículas.

- Las actividades de control interno están siendo desarrolladas, pero preciso indicar que estas actividades según lo entrevistado se están obviando, respecto a la conformidad de los alumnos y los acuerdos establecidos por la universidad; es decir, al órgano único estamos relacionados, el personal administrativo, cátedras y alumnos, pero al final no se le está dando la respectiva información adecuada a los alumnos de los acuerdos tomados en asamblea universitaria antes de su debida implementación.
- Recientemente la universidad ha tenido algunas falencias con el sistema de información, porque si bien las normas están establecidas, se tiene que llegar a informar mediante comunicados masivos al alumnado, por ello contribuimos que se siga realizando mediante las redes sociales, debido que la institución cuenta con todos los datos del estudiante.
- Por último, teniendo al componente supervisión o monitoreo del control interno, como un enlace área administrativa y el alumnado en general debe de estar continuamente informado de cualquier cambio, por ello se debe de realizar supervisiones académicas continuas para poder determinar el rendimiento de los estudiantes, y fomentar así el cambio.

Referencias bibliográficas

- Andrade, S (2006), Diccionario de economía, recuperado de:
<https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2012/08/la-empresa-organizacion-de-empresas.pdf>
- Araujo, C. A. (2017). El Control Interno Y La Gestión Financiera De Los Operadores Turísticos - Huaraz, 2017. Huaraz: Universidad San Pedro. Recuperado De
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/2049>
- Aristizabal, C. J., & Guzmán, Y. F. (2017). Diseño De Los Procedimientos De Control Interno Para La Gestión De Inventarios De La Comercializadora J&F. Santiago De Cali: Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Baldeon, X. A., & Alcantara, C. F. (2018). Control Interno De La Gestión Administrativa De Las Municipalidades De La Provincia De Huancayo 2016-2017. Huancayo: Universidad Nacional Del Centro Del Perú. Recuperado de
<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/5060>
- Behar, D. S. (2008). Introducción A La Metodología De La Investigación. Primera Edición, Madrid, España: Editorial Shalom 2008.
- Benalcazar, A. R. (2017). Estructura De Control Interno Para La Empresa Inyecplast Cia. Ltda. En Base Al Modelo Coso 2013. Quito: Pontificia Universidad Católica Del Ecuador - Matriz. Obtenido De
<Http://Repositorio.Puce.Edu.Ec/Bitstream/Handle/22000/13836/Trab>

ajo%20de%20titulaci%C3%B3n.Pdf?Sequence=2&Isallowed=Y

- Bosque, R. A. (2016). Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Centro Motor S.A. Cordoba: Instituto Universitario Aeronáutico. Recuperado De [Https://Rdu.Iua.Edu.Ar/Bitstream/123456789/503/1/Tesis%20bosque%20-%20ruiz.Pdf](https://Rdu.Iua.Edu.Ar/Bitstream/123456789/503/1/Tesis%20bosque%20-%20ruiz.Pdf)
- Canaval, S. D. (2017). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2018. Casma, Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2035>
- Carrasco, G. R. (2014). La Participación Del Control Interno En Los Procedimientos Administrativos Y Contable De Las Municipalidades Del Perú 2013. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado de [https://www.academia.edu/33201073/universidad_cat% c3%93lica_lo s_%c3%81ngeles_chimbote_facultad_de_ciencias_contables_financieras_y_administrativas_escuela_profesional_de_contabilidad](https://www.academia.edu/33201073/universidad_cat%c3%93lica_lo s_%c3%81ngeles_chimbote_facultad_de_ciencias_contables_financieras_y_administrativas_escuela_profesional_de_contabilidad)
- Chavez, L. M. (2017). Control Interno Y Gestión De Presupuesto En La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2016. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2394>
- Cornejo, L. M. (2016). El Análisis Del Control Interno De Los Inventarios De

Materia Prima Y Su Incidencia En La Mitigación Del Riesgo Al 31 De Diciembre De 2015 En La Fase Primaria No Industrial De Las Empresas Textileras Alpaqueras De La Ciudad De Arequipa. Arequipa, Perú: Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa. Recuperado de <http://bibliotecas.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2179>

Cruz, A. (2017). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Perú: Caso Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado De <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3819>

Domínguez, J. B. (2015). Manual De Metodología De La Investigación Científica. Recuperado De <Http://Www.Uladech.Edu.Pe/.../Manual-Interno-Methodologia-Modificado-2015-Uladech.Pdf>

Figuroa, A (2013). Administración estratégica, teoría y casos, recuperado de: https://www.academia.edu/30311254/Administracion_Estrategica_Arthur_A._Thompson_and_Gamble

Guerra, L. (2016). Control Interno Y Gestión De Presupuesto En La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2018. Huaraz, Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2394>

Hernández, C. R., Fernández, C. Y Baptista, P. (2006). Metodología De Investigación. Canadá. Cuarta Edición. Editorial McGraw - Hill Interamericana De México.

- Hernández, C. R., Fernández, C. Y Baptista, P. (2010). Metodología De Investigación. Canadá. Quinta Edición. Editorial McGraw - Hill Interamericana De México.
- Huergo (2011). Documento: Los procesos de Gestión, recuperado de:
<http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>
- La Gaceta (2002). Manual De Normas Generales De Control Interno Para La Contraloría General De La República Y Las Entidades Y Órganos Sujetos A Su Fiscalización. Recuperado De
Http://Www.Mag.Go.Cr/Bibliotecavirtual/Control_Int_Manual.Pdf
- Marmolejos, E. E. (2015). Evaluación Del Cumplimiento Del Control Interno De Un Departamento De Registro De Una Entidad De Estudios Superiores Basado En Técnicas De Auditoría Interna. Sevilla: Universidad De Sevilla.
- Martínez, L. M. (2010). Importación Del Control Interno. Veracruz: Xalapa - Enríquez.
- Molina, J. (1988). Explicaciones Sociológicas Del Delito: Teorías Del Proceso Social (Teorías Del Aprendizaje Y Teorías Del Control Social). Recuperado De
<Https://Criminologiainvestigativa.Wordpress.Com/2013/11/15/Sobre-Criminologia-Invvestigativa/>
- Namay, M. M. (2018). 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, Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1136>

Niño, L. R. (2017). Propuesta De Implementación De Control Interno Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Empresa De Confecciones Ravsa Sport De La Ciudad De Lambayeque-2018. Chiclayo, Perú: Universidad De Lambayeque. Recuperado de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUDL_98e62d3b9dc623ce90a0da7664fa0704

Oncoy, J. D., & Pérez, R. C. (2017). Incidencia Del Control Interno En La Gestión Del Sistema De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Cátac – 2016. Huaraz: Universidad Nacional Santiago Antunez De Mayolo. Recuperado de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/134126?offset=740>

Ortíz, E. R. (2006). Origen De Las Universidades Más Antiguas Del Perú. Obtenido De Revista Historia De La Educación Latinoamericana: <Http://Www.Redalyc.Org/Pdf/869/86900803.Pdf>

Pérez, B. J. (2018). Influencia Del Control Interno En La Gestión De Recursos Humanos De La Municipalidad Provincial De Huaylas, 2018. Huaraz: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_4f01022a9eb85a48716a394e64e70a0e/Details

República, C. G. (2010). Marco Conceptual Del Control Interno. Lima: Programa

Buen Gobierno. Recuperado De

[Http://Doc.Contraloria.Gob.Pe/Control-Interno/Web/](http://Doc.Contraloria.Gob.Pe/Control-Interno/Web/)

Rivera, V. G. (2015). El Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad

Económica De La Distribuidora De Hidrocarburos Corhol S.A.

Ambato - Ecuador: Universidad Técnica De Ambato. Obtenido De

[Https://Repositorio.Uta.Edu.Ec/Bitstream/123456789/17423/1/T3038](https://Repositorio.Uta.Edu.Ec/Bitstream/123456789/17423/1/T3038)

i.Pdf

Romero, R (2003), Marketing, Definición de Empresa, recuperado de:

[https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2012/08/la-empresa-](https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2012/08/la-empresa-organizacion-de-empresas.pdf)

[organizacion-de-empresas.pdf](https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2012/08/la-empresa-organizacion-de-empresas.pdf)

Rosas, G. A. Y Santos, C. (2015). El Control Incidencia En La Gestión De

Inventarios De La Micro Y Pequeña Empresa De La Provincia _

Constitucional Del Callao. Callao, Perú: Universidad Nacional Del

Callao. Recuperado de

<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534?show=full>

Salas, L. G. (2018). Evaluación Del Control Interno Mediante La Metodología

Coso 2013 Al Departamento Financiero Del Instituto Ecuatoriano De

Seguridad Social, Centro De Especialidades Letamendi En El

Período 2016-2017. Guayaquil: Universidad Católica De Santiago De

Guayaquil. Recuperado de

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10921>

Santillana, J. R. (2015). Sistema De Control Interno. Tercera Edición, Editorial

Pearson 2015.

Toro, J. C., Fonteboa, A., Armada, E. Y Santos, C. (2005). Control Interno: EL Programa De Preparación Económica Para Cuadros, Material De Consulta, Recuperado De [Http://Www.Cecofis.Cu](http://Www.Cecofis.Cu)

Urbano, L. R., & Lindo, E. R. (2017). Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Abastecimientos De La Municipalidad Provincial De Huaylas – 2016. Huaraz: Universidad Nacional Santiago Antunez De Mayolo. Recuperado de <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2433>

Urquiza, Y. R. (2015). Coso 2013. Recuperado De [Www. Coso.Org/Aboutus.Htm](http://Www.Coso.Org/Aboutus.Htm)

Vega, O. R. (2016). Control Interno En La Municipalidad Distrital De Jangas 2015. Huaraz, Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.

Von, B. L. (1989) Teoría General De Los Sistemas, Fundamentos, Desarrollo, Aplicación, Impreso En México D.F., Publicado Por George Braxiller, Nueva York.

Anexos

Anexo 1: gráficos de la encuesta:

1.1. Figuras

1.1.1. Trabajadores encuestados que promueven la integridad y los valores éticos

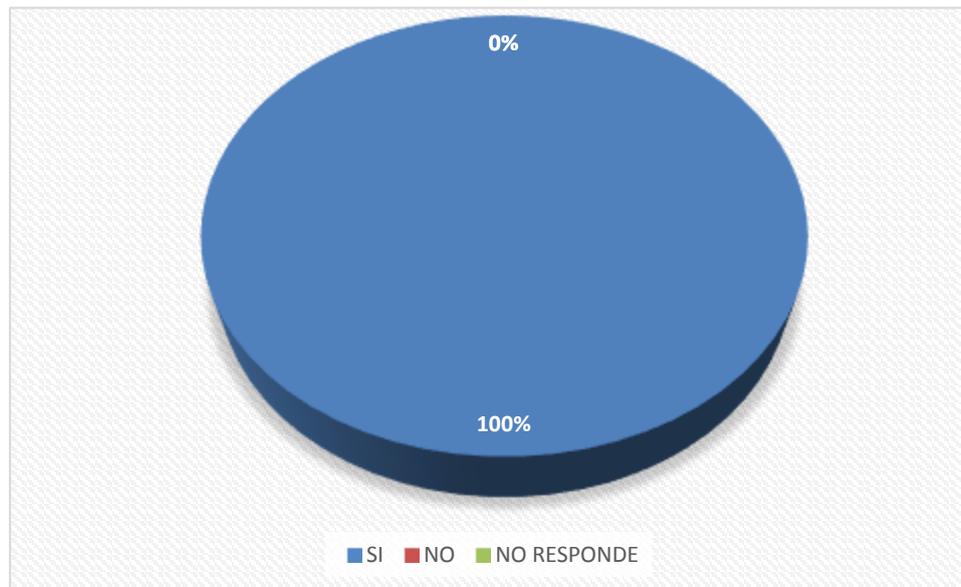


Figura 1 : Trabajadores que promueven la integridad y los valores éticos.

Fuente: Tabla 1

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, equivalente a 30 personas si según la base de datos de la encuesta, el total de trabajadores fomentan la integridad y los valores éticos.

1.1.2. Trabajadores que estaban comprometidos para que la universidad se vuelva competitivo en el periodo 2019.

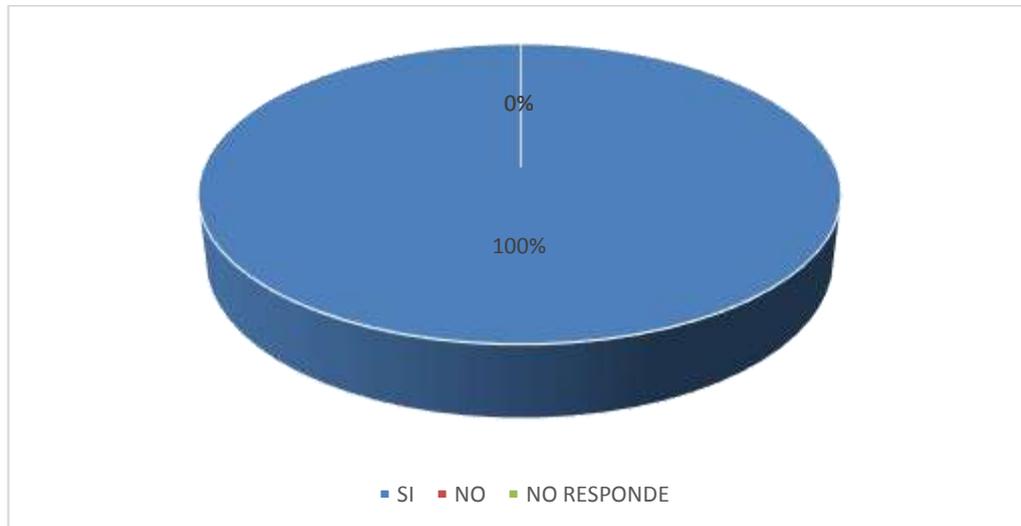


Figura 2 : Trabajadores que estaban comprometidos para que la universidad se vuelva competitivo.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% de las personas encuestadas si han estado comprometidos con la Universidad para poder obtener la competitividad en el transcurso del año 2019.

1.1.3. Trabajadores que conocen estructurado el organigrama de la Universidad.

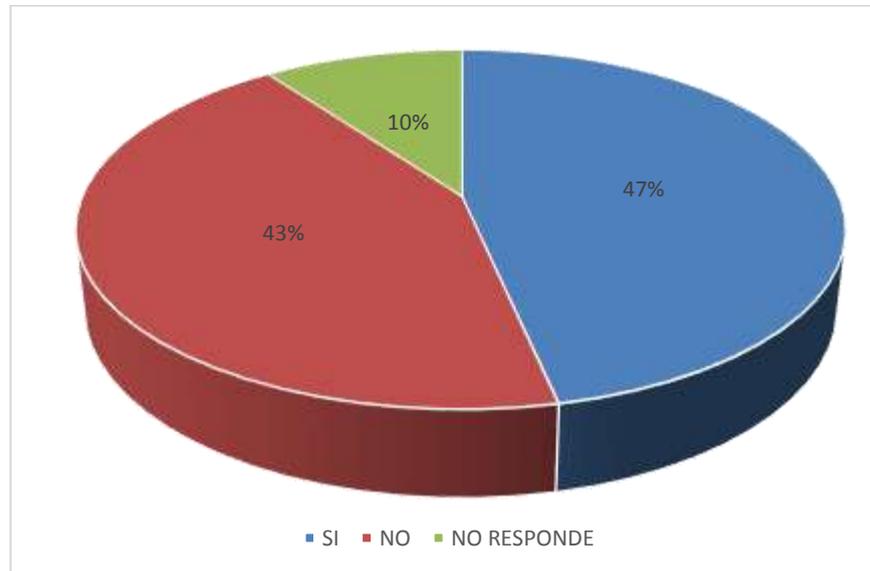


Figura 3: Trabajadores que estaban comprometidos para que la universidad se vuelva competitivo.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del total de trabajadores encuestados el solo el 47%, mientras que el 43% no conoce y el 3% no respondió la pregunta planteada sobre si conoce o no a estructura del organigrama.

1.1.4. Cantidad de trabajadores que conocen la asignación de autoridad y Responsabilidades

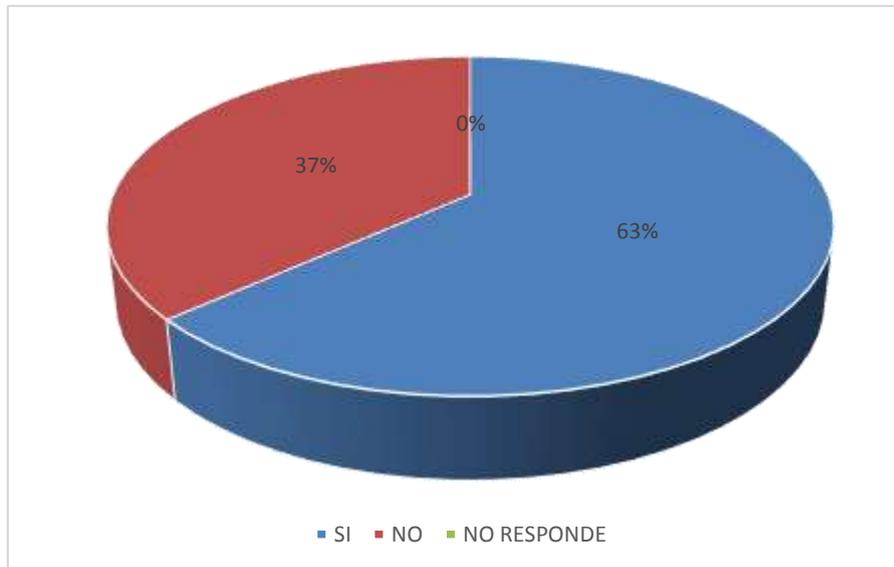


Figura 4: Cantidad de trabajadores que conocen la asignación de autoridad y Responsabilidades.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los trabajadores encuestados el solo el 63% conoce la asignación de autoridades, mientras que solo el 37% no conoce la asignación de autoridades.

1.1.5. Conoce los objetivos los objetivos planteados al inicio del periodo 2019

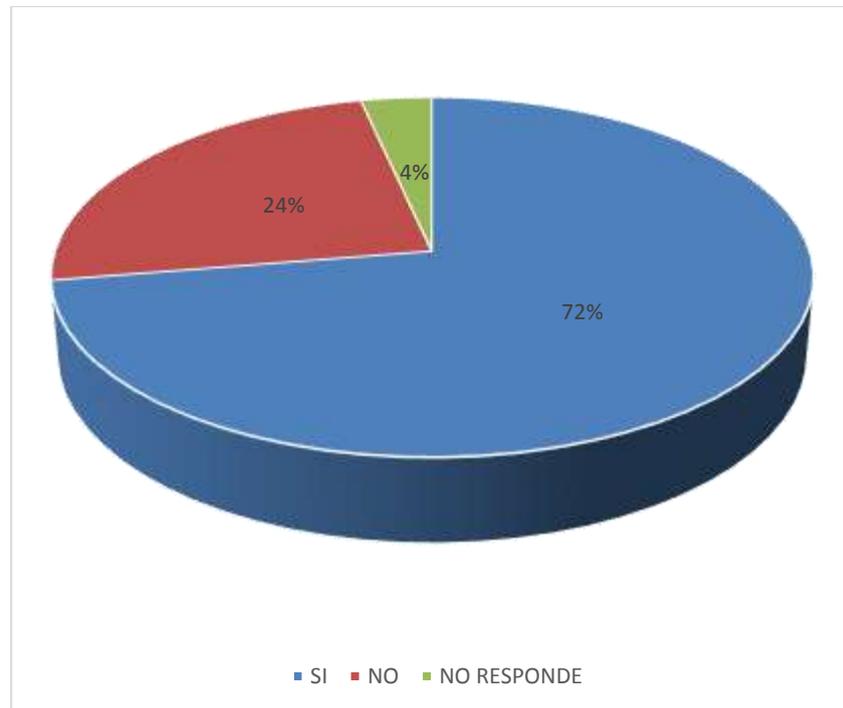


Figura 5: Trabajadores que conocen los objetivos planteados.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los trabajadores encuestados el 72% conoce los objetivos planteados al inicio del año se han cumplido, mientras que solo el 24% no saben o desconocen los objetivos generales planteados por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz y el 4% del total de encuestados no opinan sobre la pregunta.

1.1.6. Cantidad de trabajadores que tienen conocimiento si los objetivos planteados al inicio del periodo se han cumplido.

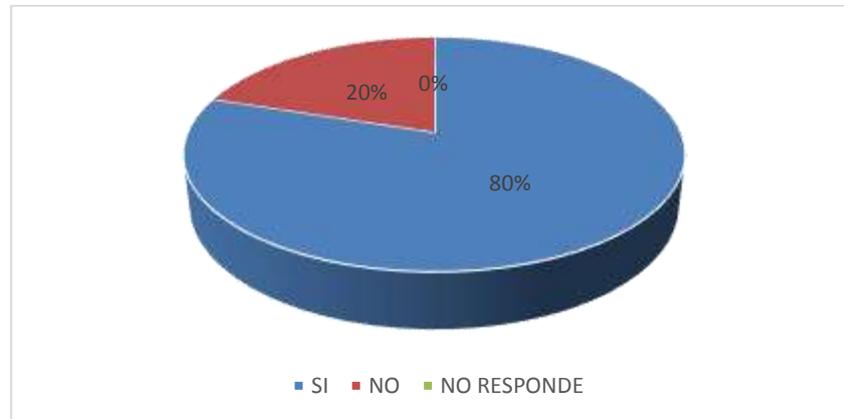


Figura 6: trabajadores que tienen conocimiento si los objetivos planteados al inicio del periodo se han cumplido.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% de los trabajadores encuestados el solo 80% de los trabajadores de la universidad cree que se han cumplido y el 20% de los encuestados cree que no ha podido cumplir con los objetivos planteados.

1.1.7. Cree que los objetivos financieros planteados al inicio del periodo se han cumplido

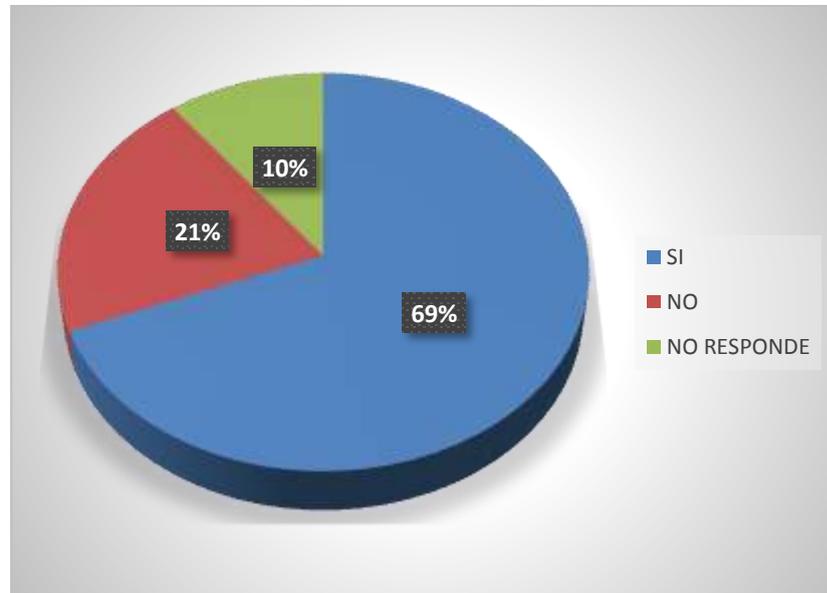


Figura 7 : trabajadores que creen que los objetivos financieros planteados se cumplieron.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los trabajadores encuestados el solo 69% de los trabajadores de la universidad cree que se han cumplido y el 21% de los encuestados cree que no ha podido cumplir con los objetivos planteados y el 10% no opina.

1.1.8. Conocimiento si se han realizado controles internos

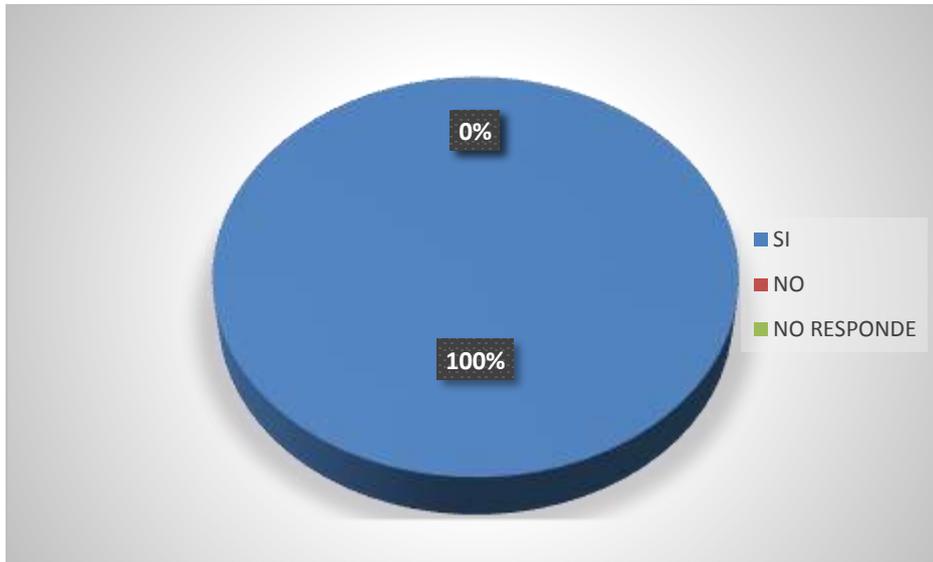


Figura 8 : Conocimiento si se han realizado controles internos

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los trabajadores afirma que la universidad realiza control interno para el mejor funcionamiento de sus áreas internas.

1.1.9. **Desarrollado efectivamente los horarios establecidos en las distintas áreas en el periodo 2019.**

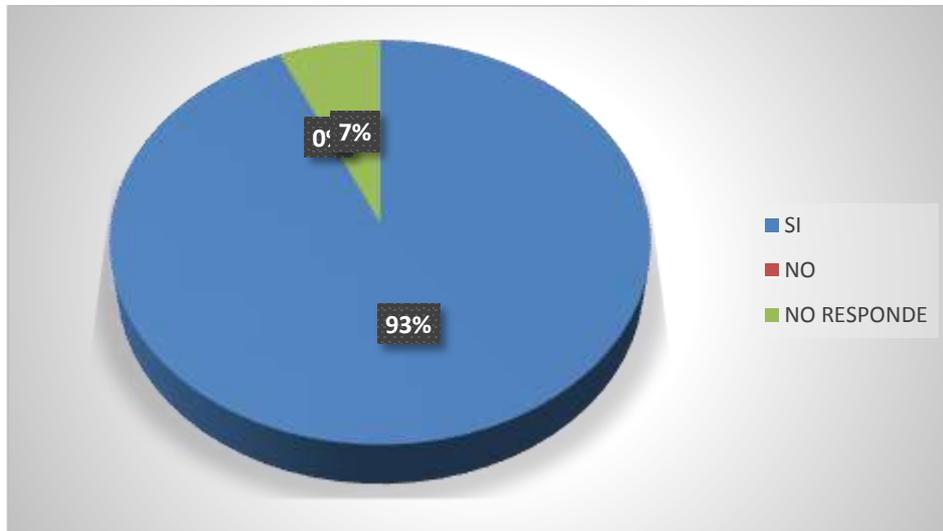


Figura 9: Desarrollado efectivamente los horarios establecidos en las distintas áreas.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los trabajadores el 93% es afirma que la que la mayoría de sus trabajadores si cumple con los horarios establecidos por la universidad.

1.1.10. Desarrollado actividades de monitoreo establecidas en las distintas áreas en el periodo 2019.

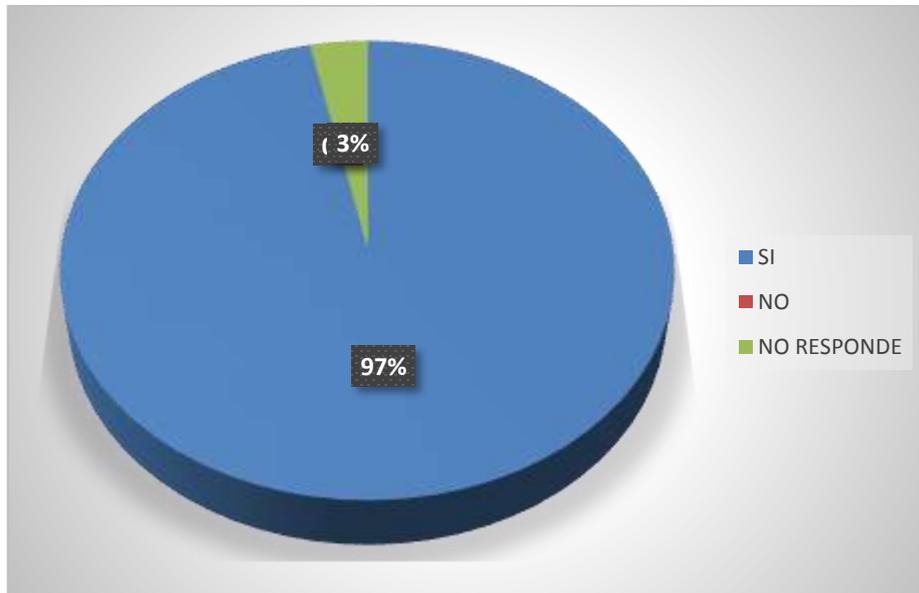


Figura 10: Desarrollado actividades de monitoreo establecidas en las distintas áreas.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los trabajadores el 97% afirma que la universidad efectúa evaluaciones con monitoreo continuo de sus distintas actividades, mientras que el 3% no respondió la pregunta.

1.1.11. Ha ejecutado un buen manejo de los ingresos y egresos en el periodo 2019.

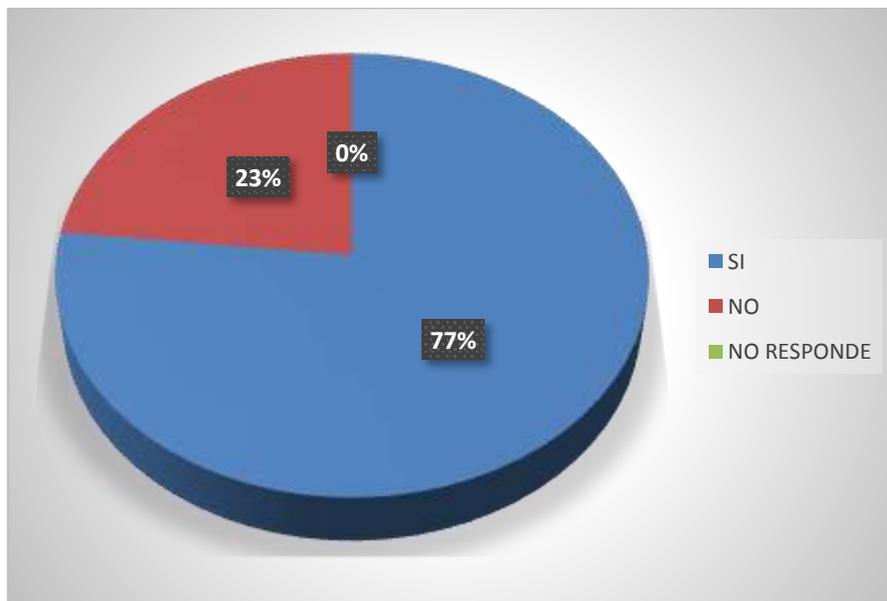


Figura 11: Ha ejecutado un buen manejo de los ingresos y egresos.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los trabajadores el 77% afirma que la universidad efectuando un buen manejo de sus ingresos y egresos mientras que el 23% respondió que no se lleva un una buena ejecución de ingresos y egresos en el periodo 2019.

1.1.12. Los horarios están bien organizados en el periodo 2019

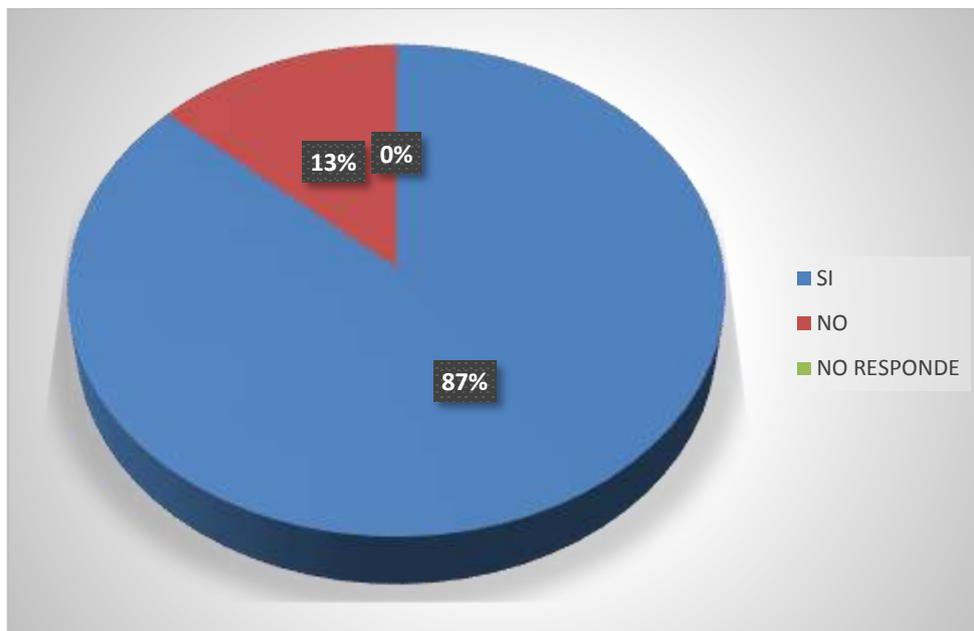


Figura 12: Los horarios están bien organizados.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los trabajadores el 87% afirma que la universidad ha desarrollado una buena distribución de horarios, para la ejecución de las actividades, mientras que el 13% afirma que no se ha desarrollado una buena distribución de horarios en el periodo 2019.

**1.1.13. Hay un buen abastecimiento de materiales de oficina en el periodo
2019**

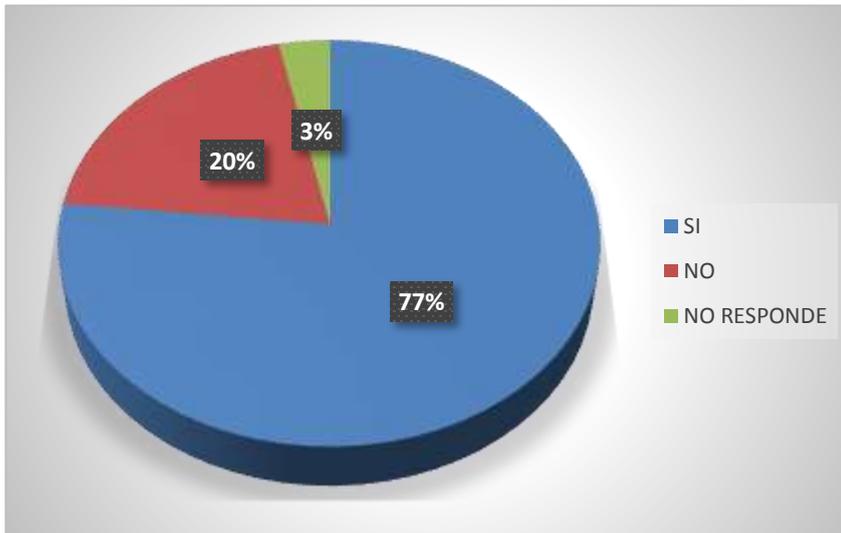


Figura 13: Hay un buen abastecimiento de materiales.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los trabajadores el 77% afirma que la universidad tiene un buen control de abastecimiento de materiales en las distintas áreas, mientras que el 20% indica todo lo contrario.

1.1.14. **Hay un buen manejo de registros de los alumnos en el periodo 2019**

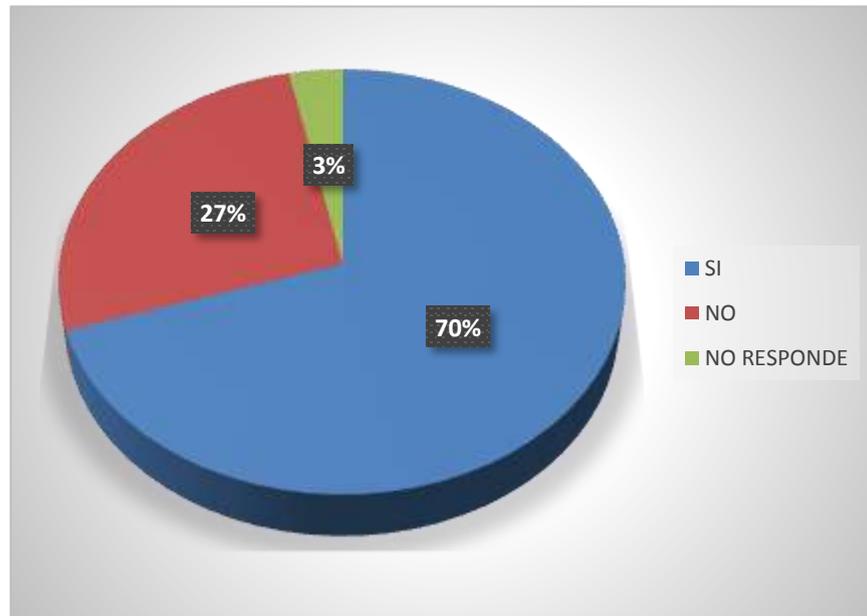


Figura 14: Hay un buen manejo de registros de los alumnos.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los trabajadores el 70% afirma que la universidad tiene un sistema que lleva el control de la relación de alumnos, mientras el 27% de los encuestados opina que la universidad no tiene un buen manejo de la relación de estudiantes en el periodo 2019.

1.1.15. Distribución de los trabajadores que creen que hay un buen manejo de registros de los alumnos en el periodo 2019

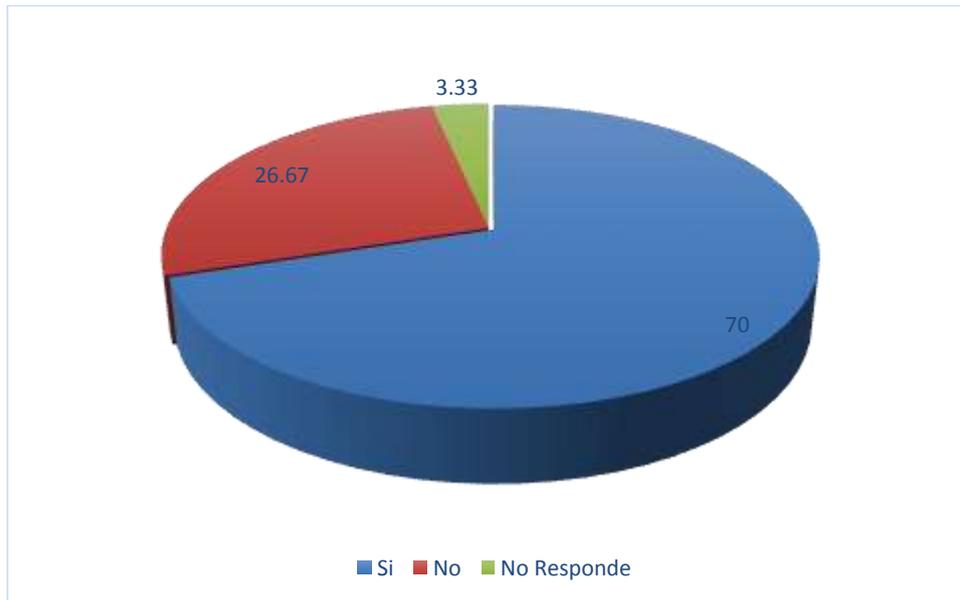


Figura 15: Hay un buen hay un buen manejo de registros de los alumnos en el periodo 2019

Fuente: Tabla 15

Elaborado: Investigadora

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores el 70% afirma que la universidad tiene un sistema que lleva el control de la relación de alumnos, mientras el 27% de los encuestados opina que la universidad no tiene un buen manejo de la relación de estudiantes en el periodo 2019.

Anexo 2: Cuestionario



CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yanama del ámbito de estudio. El presente cuestionario tiene por finalidad recolectar información para poder desarrollar el siguiente trabajo de investigación **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE-FILIAL HUARAZ, PERIODO 2019**; Toda la información proporcionada será utilizada solo con fines académicos, por tal motivo se solicita su gentil cooperación.

Instrucciones: marcar con un aspa (X) la respuesta que considere correcta.

Encuestador(a):..... Fecha:/...../.....

PREGUNTAS	OPINION DE LAS RESPUESTAS		
	SI	NO	NO RESPONDE
¿Usted promueve la integridad y los valores éticos en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filiales Huaraz?			
¿Cree usted que Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz está comprometida en ser competente en el periodo 2019?			
¿Sabe usted como está estructurado el organigrama de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?			
¿Tienen conocimiento de la asignación de autoridad y Responsabilidades en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?			
¿Tienen conocimiento si los objetivos al inicio del periodo se han cumplido en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?			
¿Tienen conocimiento si los objetivos operacionales planteados al inicio del periodo se han cumplido en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?			
¿Tienen conocimiento si los objetivos financieros planteados al inicio del periodo se han cumplido en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?			
¿Tienen conocimiento si se han realizado controles internos en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?			
¿Se ha desarrollado efectivamente los horarios establecidos en las distintas áreas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?			
¿Se ha desarrollado actividades de monitoreo establecidas en las distintas áreas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?			
¿Cree usted que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz ha ejecutado un buen manejo de los ingresos y egresos en el periodo 2019?			
¿Cree usted que los horarios del personal están bien organizados en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?			
¿Cree usted que hay un buen abastecimiento de materiales de oficina en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?			
¿Cree usted que hay un buen manejo de registros de los alumnos en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?			

Anexo 3: Matriz de Coherencia

Cuadro 2: Matriz de Coherencia

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis.	Variables e Indicadores	Metodología
Enunciado del problema:	a. Objetivos generales	a) Hipótesis :	Variable X = Variable Independiente: Control interno	Tipo de investigación: Cuantitativo
¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019?	Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.	Incide significativamente el control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019	Dimensiones:	Nivel de la investigación: Descriptivo correlacional.
Problemas específicos:	a. Objetivos específicos		<ol style="list-style-type: none"> Ambiente de control = X1 Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> Estructura organizacional. Política y prácticas de recursos humanos. Filosofía y estilo operativo de la dirección. Evaluación del riesgo = X2 Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> Procesos de la entidad para identificar los riesgos. Actividades de control = X3 Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> Procesos de la entidad para identificar los riesgos. Información y comunicación = X4 Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> Separación adecuada de funciones. Documentos y archivos adecuados. Verificaciones independientes sobre el desempeño. Supervisión o monitoreo = X5 Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> Evaluación continúa. Evaluación periódica. 	Diseño de la investigación: No experimental - descriptivo correlacional:
• ¿Cuál es la incidencia del ambiente de control en la Gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, Periodo 2019?	• Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.		Población: personal administrativo y docencia de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz M → O	
• ¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgo en la Gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, Periodo 2019?	• Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.		Dónde: M = Muestra O = Observación de las variables: Control interno Muestra: políticas de los gobiernos en curso	

<p>• ¿Cuál es la incidencia de las actividades de control interno en la Gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, Periodo 2019?</p>	<p>• Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.</p>		<p>Técnicas.- En el desarrollo de la investigación se aplicará La técnica de la encuesta.</p>
<p>• ¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación del control interno en la Gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, Periodo 2019?</p>	<p>Determinar la incidencia de la información y comunicación del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.</p>		<p>Instrumentos.- fichaje, observación, cuestionarios validado por los expertos de la Materia de investigación de la Universidad los Angeles de Chimbote.</p>
<p>• ¿Cuál es la incidencia de la supervisión del control interno en la Gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, Periodo 2019?</p>	<p>Determinar la incidencia de las actividades de monitoreo del control en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019.</p>	<p>Variable Y = Variable Dependiente: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote- Filial Huaraz Indicadores: Manejo de tesorería = y1 Manejo de personal= y2 Manejo de inventario = y3 Manejo de semestre académico = y4</p>	<p>Procedimiento de recolección de datos: Para la recolección de datos se harán coordinaciones de los docentes y administrativos de la universidad.</p> <p>Plan de análisis: En el desarrollo de la investigación se hará un análisis descriptivo individual y comparativo, para que ello se utilizara tablas de frecuencia múltiples y gráficos de frecuencia múltiple. También se realizara análisis correlacional utilizando la prueba de chí-cuadrado con un nivel de significancia de 5%, nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% Para procesar los datos se utilizara el SPSS y el programa de Excel.</p>

Anexo 4: Matriz de Validación

Cuadro 3: Matriz de Validación

TITULO DEL PROYECTO	INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE- FILIAL HUARAZ, PERIODO 2019.											
OBJETIVO	Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019											
VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	OPINION DE LAS RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACION					OBSERVACIONES
				SI	NO	NO RESPONDE	RELACION ENTRE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES	RELACION ENTRE LA DIMENSION Y LOS INDICADORES	RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM	RELACION DEL ITEM Y LAS OPCIONES DE RESPUESTA	LA REDACCION ES CLARA, PRECISA Y COMPRESIBLE	
Variable independiente Control interno	Ambiente de control	La integridad y los valores éticos.	¿Usted promueve la integridad y los valores éticos en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filiales Huaraz?									
		El compromiso a ser competente.	¿Cree usted que Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz está comprometida en ser competente en el periodo 2019?									
		La estructura de la organización.	¿Sabe usted como está estructurado el organigrama de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?									

	La asignación de autoridad y Responsabilidades.	Tienen conocimiento de la asignación de autoridad y Responsabilidades en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?										
Evaluación de Riesgos	Objetivos de Cumplimiento.	¿Tienen conocimiento si los objetivos al inicio del periodo se han cumplido en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?										
	Objetivos de Operación.	¿Tienen conocimiento si los objetivos operacionales planteados al inicio del periodo se han cumplido en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?										
	Objetivos de la Información Financiera.	¿Tienen conocimiento si los objetivos financieros planteados al inicio del periodo se han cumplido en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz?										
Actividades de control	Informes de control.	¿Tienen conocimiento si se han realizado controles internos en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?										
Información y comunicación	Controles Generales y Controles de Aplicación.	¿Se ha desarrollado efectivamente los horarios establecidos en las distintas áreas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?										

	Actividades de monitoreo	Numero de informes de control.	¿Se ha desarrollado actividades de monitoreo establecidas en las distintas áreas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?									
Variables dependiente Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz	Manejo de tesorería	Ingresos y egresos.	¿Cree usted que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz ha ejecutado un buen manejo de los ingresos y egresos, periodo 2019?									
	Manejo de personal	Horarios y organización.	¿Cree usted que los horarios del personal están bien organizados en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?									
	Manejo de inventario	Ingresos y egresos de material de oficina.	¿Cree usted que hay un buen abastecimiento de materiales de oficina en la Universidad Católica el Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?									
	Manejo de semestre académico	Registros y manejo de registros del alumnado.	¿Cree usted que hay un buen manejo de registros de los alumnos en la Universidad Católica el Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz en el periodo 2019?									