

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Evaluación del componente de monitoreo basado en el modelo
COSO I en la institución Educativa Adventista Túpac Amaru de la
ciudad de Juliaca, 2019**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico
de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

Autores:

Gabriela Rocío Ccalla Mamani

Ruth Esther Surco Ramirez

Asesor:

Mg. Richard Zegarra Estrada

Juliaca, noviembre de 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Richard Zegarra Estrada, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “EVALUACIÓN DEL COMPONENTE DE MONITOREO BASADO EN EL MODELO COSO I EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA TÚPAC AMARU DE LA CIUDAD DE JULIACA, 2019” constituye la memoria que presentan las estudiantes Gabriela Rocío Ccalla Mamani y Ruth Esther Surco Ramirez para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 22 días del mes de noviembre de 2020.



Mg. Richard Zegarra Estrada

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 22 día(s) del mes de noviembre del año 2020 siendo las 09:20 horas, se reunieron los miembros del jurado en sala virtual de la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara, el secretario: Mg. Félix Primero Calla Calla y los demás miembros: Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garcés y el(la) asesor(a) Mtro. Richard Zegarra Estrada, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: Evaluación del componente de monitoreo basado en el modelo COSO I en la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019 del(los)/la(las) egresados/as: a) Ccalla Mamani Gabriela Rocío b) Surco Ramirez Ruth Esther conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual – Zoom, invitando al (los)/a(la)(las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el(los)/la(las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Ccalla Mamani Gabriela Rocío

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Con nominación de Bueno	Muy Bueno

Candidato (b): Surco Ramirez Ruth Esther

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Con nominación de Bueno	Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al(los)/a(la)(las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Evaluación del componente de monitoreo basado en el modelo COSO I en la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019

Evaluation of the monitoring component based on the COSO I Model at the Túpac Amaru Adventist Educational Institution in the city of Juliaca, 2019

Ccalla Mamani Gabriela Rocío 1^a, Surco Ramirez Ruth Esther ^{a*}, Zegarra Estrada Richard

^aEP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen:

En las instituciones Educativas es necesario contar con un sistema de control interno, de esta manera se reducirá cualquier tipo de riesgo puesto que ayudara en cierto modo a medir el grado de eficiencia y eficacia dando lugar al logro de objetivos con éxito, sin embargo como en toda institución suele suceder que no le dan el valor suficiente a esta herramienta debido al interés reflejado en ofrecer mejores servicios a cuesta de todo, es por ello que el presente trabajo de investigación tiene como objetivo describir el componente monitoreo en la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru, esta además fue de nivel descriptivo con un diseño no experimental. Asimismo, la muestra estuvo conformada por 30 personas, pasando por una tabulación y elaboración de tablas, de este modo, analizar e interpretar los resultados llegando a la conclusión que la Institución Educativa vela por el buen funcionamiento de las actividades con el objetivo de ofrecer un servicio de calidad a través de constantes evaluaciones, monitoreando cada una de

*Autor de correspondencia: Gabriela Rocío Ccalla Mamani / Ruth Esther Surco Ramirez / Richard Zegarra Estrada
Km. 6 Carretera Arequipa. Villa Challunquiani.
Teléfono : 974 515 716 / 992 521 167 / 999 707 009
E-mail: gabriela.ccalla@upeu.edu.pe / ruthsurco@upeu.edu.pe / rzegarra@upeu.edu.pe

las áreas de tal forma que han logrado identificar las deficiencias para una vez ser replanteadas, es así que parte del personal se encuentra satisfecho con la labor que realiza la Institución.

Palabras claves: control interno, monitoreo, COSO

Abstract

In educational institutions it is necessary to have an internal control system, in this way any type of risk will be reduced since it will help in a certain way to measure the degree of efficiency and effectiveness leading to the achievement of objectives successfully, however as in Every institution usually happens that they do not give enough value to this tool due to the interest reflected in offering better services at the cost of everything, that is why the present research work aims to describe the monitoring component in the Tupac Amaru Adventist Educational Institution, this was also descriptive level with a non-experimental design. Likewise, the sample consisted of 30 people, going through a tabulation and elaboration of tables, in this way, analyzing and interpreting the results, reaching the conclusion that the Educational Institution ensures the proper functioning of the activities in order to offer a quality service through constant evaluations, monitoring each of the areas in such a way that they have managed to identify the deficiencies so that once they are replaced, part of the staff is satisfied with the work carried out by the Institution.

Keywords: internal control, monitoring, *COSO*

1. Introducción

Actualmente, las Instituciones Educativas han tenido serias dificultades que han obstaculizado el avance de su progreso a causa de la falta de información, carencia de capacitaciones en los empleados y un eficiente mecanismo de supervisión, lo que conlleva a la

inadecuada aplicación de las normas y procedimientos que establecen las políticas internas de la Institución poniendo en evidencia el desinterés en mejorar las distintas áreas de la Institución.

Sin embargo, desde la posición de Vega, Lao, & Nieves (2017) “la raíz de este gran problema se focaliza en la incertidumbre en que se desarrolla el sector educativo unido a la necesidad de responder adecuadamente a los cambios continuos, resultando esencial el papel de control interno como un elemento en el proceso de dirección que más atribuye en el mejoramiento del sistema” (p.48).

Por tanto, las instituciones educativas juegan un papel muy importante en la sociedad con la finalidad de formar seres humanos con valores y principios, es por eso que, hoy en día buscan obtener un buen nivel organizacional usando herramientas de Gestión como lo es el Control Interno, enfocado al componente de Monitoreo con el fin de lograr un mayor control de las actividades. Al mismo tiempo Malca & Fernandez (2019) argumenta que como proceso, es pieza clave para alcanzar un fin en específico, pero no un fin en sí mismo, teniendo en cuenta que cada nivel de la organización tiene la autoridad de poder ejecutarlo y no simplemente por mera obligación de manuales políticos establecidos por la Institución.

Cabe destacar que mediante Resolución de Contraloría N° 320 -2006, el marco Integral de control Interno está formada en cinco componentes y los compromisos de mejoramiento alineados al COSO, bajo esta premisa, el modelo COSO señalado por Fonseca (2007) nace producto de los escándalos financieros que se han fomentado en Europa, es así que en uno de los artículos periodísticos presentados por el Diario (La Nación, 2002) suscriben que la noticia más comentada que se presentó en Estados Unidos e Italia fue de la empresa Enron, debido a la falta de un eficiente control interno, se presentaron fraudes y estos repercutieron en el aspecto económico, político y social de la empresa e incluso afectando a otros países; incluso Arthur

Andersen una de las auditoras más prestigiosas del Mundo, fue declarada como culpable al ser partícipe de los fraudes.

A causa de los escándalos protagonizados por empresas auditoras han originado que los cimientos del Control Interno se mejoren con el fin de lograr mayor solidez y efectividad en el control de la empresa, más aun sirvió para que el modelo COSO entre a posicionarse en la sociedad y de esa manera poder evaluar el control interno de las entidades privadas como herramienta al cumplimiento de los objetivos.

Por lo mencionado anteriormente, con respecto al modelo COSO, el control interno está formado por 5 componentes, de los cuales según (Mantilla, 2018) argumenta que cada componente analiza diferentes dimensiones pero que si bien tiene una forma independiente, sin dejar de lado la coordinación que se debe tener presente al momento de la ejecución con el fin de lograr el objetivo del control interno.

Como primer componente es el ambiente de control, para ello según (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2018) son las circunstancias éticas y morales en que esta inmerso el control, estas permiten que el control interno germine y se impregne en toda la organización con la seguridad de llevar a cabo procesos que estén exentos de fallas significativas (p.3). Por otro lado, el siguiente componente evaluación de riesgos, Estupiñán (2017) define como “las formas para reconocer variaciones externas que pueden afligir la empresa, herramientas y metodología para el reconocimiento, valorando y calculando los riesgos operacionales”, de tal forma que el primer paso para poder realizar la valoración de riesgos es definir los objetivos de la empresa, pero no deben ser solo los operativos, sino también los objetivos de información y de cumplimiento.

Una vez que se identifica los riesgos en los que se puede ver expuesta la Institución, se tiene que tomar las medidas necesarias para actuar frente a ello, es ahí donde entra a tallar las

actividades de control, que si bien es el tercer componente, según (Serrano, et al., 2018) señala que son políticas y procedimientos necesarios para asegurar que la respuesta al riesgo ha sido la adecuada y se están llevando a cabo todas las directrices planteadas, de la misma manera que los demás componentes debe aplicarse en toda la organización, en todos los niveles y todas las funciones y actividades (p.15).

Por consiguiente, para que la Institución pueda ejecutar sus políticas de control y logre el cumplimiento de sus objetivos es vital la comunicación e información relevante y de calidad, de tal forma que pueda darse de adentro hacia fuera y viceversa (Serrano, et al., 2018, p. 4).

Como último componente y de mayor objetividad en el funcionamiento adecuado de control interno, es el Monitoreo, en este caso según (AUDITTOOL, 2013) se realiza mediante 2 tipos de actividades de supervisión, las cuales son actividades continuas o evaluaciones puntuales, de tal manera que las deficiencias que se puedan detectar deben reportarse a los niveles superiores en la jerarquía de la empresa y se debe tomar las acciones correctivas necesarias. Aunque en la opinión de Ayala Zapata (2015) menciona tres formas de realizar el monitoreo de una institución “durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de la institución educativa; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades educativas, incluidas las de control; y mediante la combinación de ambas modalidades”

Según (Serrano, et al., 2018) considera que el sistema de monitoreo dentro del control interno sea flexible para reaccionar con la rapidez necesaria y tenga una adaptación adecuada a las circunstancias en que se encuentra la empresa, para ello debe ser monitoreado continuamente para asegurarse que las actividades de trabajo estén operando como se ideó y verificar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron inicio.

Así mismo, (Flores & Guevara, 2017) el componente de monitoreo proviene de la valorización de las acciones de control de los sistemas mediante el tiempo ya que toda organización posee áreas donde los mismos están en proceso, requieren ser fortificados o se asignan directamente, su reemplazo porque perdieron su eficacia o resultaron inaplicables”.

Con base en Flores & Guevara (2017) el componente de Monitoreo presenta tres factores de las cuales serán definidos de la siguiente manera:

La Supervisión Constante, es una actividad especializada dedicada a observar y registrar las actividades realizadas en cada área de la empresa y tiene como principal fin utilizar razonablemente los factores que hacen posible la elaboración de los procesos de trabajo, además intervienen en la obtención de bienes, servicios y productos que pueden favorecer al éxito de la empresa. Así mismo el reporte de deficiencias se conceptualiza como un informe o documento que pretende transmitir información sobre las deficiencias y problemas que existen en la empresa, además de ser usados para evaluar y monitorear su rendimiento, este reporte ayuda a predecir y mejorar los resultados futuros. En cuanto a la implementación y seguimiento de medidas correctivas, según dicho autor consiste en establecer los métodos y mecanismos diseñados para que el sistema de información sea seguro, y aplicar las reglas definidas en la política de seguridad, corrigiendo así la desviación detectada y desapareciendo la causa que motivó la observación (p.36).

Rivera (2018) enfatiza realizar la supervisión con eficiencia en una institución educativa porque requiere: planificación, organización, dirección, ejecución y retroalimentación permanentemente. Además, exige constancia, dedicación, perseverancia, liderazgo, siendo necesario poseer características especiales individuales en las personas que asumen esta misión como ser inquisitivo.

Por consiguiente, Olivas, Reyes, & Álvarez (2018) en su investigación realizada en Chihuahua sobre “Control Interno en las Empresas Privadas de Servicios Educativos”; mencionan que gran parte de las entidades encuestadas no presentan deficiencia en cuanto a las actividades de supervisión, es decir el 65% de ellas reflejan un monitoreo adecuado, siguiendo un proceso de planificación, organización y control en el cumplimiento de los resultados esperados, de este modo el análisis que realizaron fue aporte a la presente investigación.

Asimismo Rivera (2018); en su tesis “Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca, periodo 2018”, afirma que se ha contribuido en el mejoramiento y reducción de deficiencia gracias a los continuos monitoreos por parte del área Administrativa, esto se vio reflejado en la encuesta que realizó donde un 66,7% afirmaba lo antes expuesto, por tanto gracias al análisis y la estrecha relación que guardaba con la población genero un gran aporte y sustento para nuestra investigación.

Cabe destacar que, Mamani (2019) en su artículo de Investigación “Evaluación de los componentes de control interno en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019”; a pesar de no realizar un análisis minucioso con respecto a nuestros objetivos específicos, en la encuesta que realiza toma los indicadores como parte de la evaluación, es así que fue de gran ayuda para el sustento y aporte en esta investigación, donde el 44% afirma que casi siempre la Municipalidad se ha preocupado por dar a conocer las actividades de prevención y monitoreo, de igual forma respecto al seguimiento de los resultados el 46% maneja una opinión favorable que ayuda en la identificación de deficiencias a pesar de no ser un porcentaje mayor y por último los compromisos de mejoramiento se dan en un 41% producto de que el personal está comprometido con la Institución.

Por esta razón, el presente artículo de investigación tiene como objetivo principal, describir el componente de Monitoreo en la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru de la Ciudad de Juliaca, periodo 2019. Y tiene como objetivos específicos: Evaluar las acciones de prevención y monitoreo, evaluar el reporte de deficiencias y evaluar el seguimiento en la implementación de medidas correctivas en la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru de la Ciudad de Juliaca, periodo 2019.

2. Materiales y Métodos (Metodología)

2.1.Muestra/ participantes

El lugar de ejecución para nuestra investigación será la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru ubicado en Jr. Moquegua N°852 (frente al mercado Túpac Amaru) de la ciudad de Juliaca.

La población de la presente investigación estuvo conformada por 30 personas que laboran tanto en el área administrativa y docente de la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru, 2019. La muestra que se aplicó, estuvo representada por el 100% de la población, es decir 30 personas.

2.2.Materiales e insumos

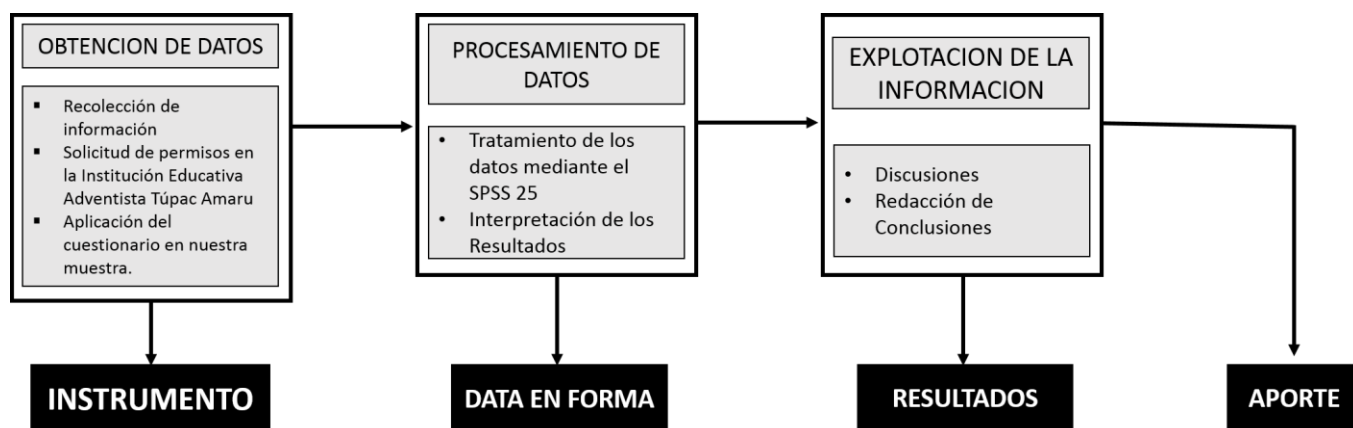
Considerando que, la encuesta es “una técnica de investigación para la recolección de datos”, en la presente investigación se utilizó dicha encuesta como “instrumento”, la cual estuvo dirigido al personal administrativo y docente, de la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru, 2019.

Asimismo, para la validación de confiabilidad del instrumento, se obtuvo un 0.915 en el alfa de cronbach (valor cercano a 1.00), lo cual significa que los resultados son confiables.

Tabla 1.
Confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	29

2.3.Pasos de la investigación



2.3.1. Obtención de Datos

Para la elaboración del instrumento se empezó con la recolección de información a partir de cuestionarios que ya habían sido aplicados en distintas tesis, producto de ello es que se formularon las preguntas de la encuesta, además con la validación correspondiente de la CPC. Nelly del Rosario Moreno Leyva de Bernal.

En seguida, se procedió a solicitar los permisos correspondientes en la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru, de esa manera la aplicación de nuestra encuesta se realizó de forma directa con una explicación anticipada a todo el personal que labora acerca del propósito del instrumento.

2.3.2. *Data en forma*

Después de haber levantado nuestras encuestas, pasamos a procesar los datos gracias al SPSS 25 y enseguida ser interpretados los resultados, todo esto se realizó conjuntamente con nuestro asesor.

2.3.3. *Explotación de información*

Una vez obtenido nuestros resultados conjuntamente con los antecedentes que ya fueron mencionados dentro de nuestro marco teórico, se continúa con la comparación respectiva a través de un análisis de tal forma que sea soporte para la discusión. Asimismo, como parte final de la investigación es que se procede con la redacción de las conclusiones en base a resultados obtenidos y objetivos planteados.

2.4. Tipo o nivel de la investigación

La presente investigación, es de nivel descriptivo, ya que describe el estado del Control Interno a través de la aplicación de un solo componente que es el Monitoreo y seguidamente analizarlos.

Según lo que menciona Hernandez & Mendoza (2018) una investigación es descriptiva “cuando el investigador selecciona ciertas variables para después recabar información sobre cada una de ellas y de esa manera poder representarlo lo que ha investigado” (p.108).

El diseño de la investigación es no experimental, debido a que se analiza las características del tema de estudio, además de ello se procedió a recolectar los datos en un solo momento, para posteriormente analizarlos. Citando a (Tamayo, 2004) menciona que el diseño no experimental es “evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo”.

3. Resultados

Mediante la encuesta realizada al personal administrativo y docente de la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca periodo 2019, se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 2.
Variable Monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	3,3	3,3
	Algunas veces	13	43,3	46,7
	Muchas veces	15	50,0	96,7
	Siempre	1	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Encuesta aplicada al personal administrativo y docente de la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru

En la tabla 2, respecto a nuestro objetivo general se observa que del 100% de los encuestados, el 50% maneja una opinión de que “muchas veces” se realiza un monitoreo y el 43,3% opina “algunas veces”, sin embargo existe una igualdad porcentual en cuanto a la opinión de “pocas veces” y “siempre” de un 3,3%, en síntesis el resultado con mayor relevancia es de un 50% bajo una opinión de “muchas veces” producto de que la Institución se preocupa por velar cada una de las áreas bajo monitoreos constantes y cercanos.

Tabla 3.
Dimensión- Acciones de prevención y monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	3,3	3,3
	Algunas veces	8	26,7	30,0
	Muchas veces	20	66,7	96,7
	Siempre	1	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Encuesta aplicada al personal administrativo y docente de la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru

Los datos que se presentan en la (tabla 3), respecto a nuestro primer objetivo específico nos permiten evaluar las acciones de prevención y monitoreo en la cual el 66,7% opina que “muchas veces” se hace de conocimiento las medidas de acción y monitoreo al personal administrativo y docente con el fin de mejorar en los procesos operativos; mientras que el 26,7% opinaron “algunas veces” se realiza de forma oportuna las actividades de supervisión, muy por el contrario el 3,3% opinaron “pocas veces” y también se llegó al mismo porcentaje de 3,3% respecto en la opinión de que “siempre” se informa las medidas que ayuden en el autocontrol de las operaciones, llegando así al 100% de la muestra con la cual se decidió trabajar.

Tabla 4.
Dimensión-Reporte de deficiencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	3,3	3,3
	Algunas veces	14	46,7	50,0
	Muchas veces	14	46,7	96,7
	Siempre	1	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente. Encuesta aplicada al personal administrativo y docente de la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru

En cuanto a nuestro segundo objetivo específico, que consiste en evaluar el reporte de deficiencias, según (tabla 4) del total de encuestados se pudo observar que existió una igualdad de porcentajes de 46,7% en opinión de “muchas veces y algunas veces” dando a conocer que el personal está comprometido con la Institución, es por ello que emite los informes necesarios sobre riesgos o deficiencias que se presentan durante su labor productiva, pero también el 3,3% opina “pocas veces” es que se realizan dichas acciones mostrando un desinterés en reducir posibles riesgos a futuro, de igual forma se llegó al mismo porcentaje en opinión de “siempre” .

Tabla 5.*Dimensión- Seguimiento en la implementación de medidas correctivas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	3,3	3,3
	Algunas veces	15	50,0	53,3
	Muchas veces	14	46,7	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente. Encuesta aplicada al personal administrativo y docente de la Institución Educativa Adventista Túpac Amaru

En la (tabla 5), según el resultado de nuestros encuestados en relación a nuestro tercer objetivo específico podemos observar que el 46.7% de los encuestados nos indican que muchas veces se realiza el debido seguimiento en la implementación de medidas correctivas para el cumplimiento asertivo de sus objetivos de tal forma que se reduzcan las causas de observación, el 50% opinaron “algunas veces” y el 3.3% “pocas veces”, esto se debe a que los encargados de primera línea no han realizado los controles posteriores con mayor frecuencia.

4. Conclusiones y discusiones

De acuerdo a nuestro objetivo general, el componente de Monitoreo de la Institución Educativa Túpac Amaru, 2019; el 50% manifestaron que muchas veces las entidades llevan un monitoreo eficiente de las respectivas áreas (ver tabla 2), dichos resultados concuerdan con la investigación realizada por (Olivas, Reyes & Álvarez, 2018) donde las entidades que encuestaron, dio un resultado favorable de un 65%, en ellas se reflejó de que ninguna de las entidades carecían de supervisión producto de una eficiente planificación, organización y control de los resultados.

Respecto a nuestro primer objetivo específico de actividades de prevención y supervisión se encontró que un 66,7% opina que “muchas veces” se han realizado las acciones necesarias para poder evitar cualquier tipo de riesgo que obstaculice el logro de objetivos (ver tabla 3), lo

que concuerda con la investigación realizada por (Rivera, 2018) que su nivel de prevención y monitoreo se encuentra en un estado bueno de un 66,7% gracias al fortalecimiento de una cultura con la aplicación debida del control interno de todos los trabajadores.

De acuerdo a nuestro segundo objetivo específico respecto al reporte de deficiencias se establece que el 46,7% opina “muchas veces” y el 3,3% opina “siempre” (ver tabla 4) lo que indica que un 50% maneja una opinión optima, esto se debe al interés y compromiso por lograr un mayor nivel de organización en reducir riesgos que perjudiquen el logro de objetivos y este resultado tiene relación con la investigación realizada por (Mamani, 2019) donde concluye que el 46% opina que casi siempre se realiza un seguimiento a los resultados para poder identificar deficiencias que se hayan encontrado producto de una supervisión y monitoreo constante.

Respecto a nuestro tercer objetivo específico de evaluar el seguimiento e implementación de medidas correctivas se establece que el 50% opina que “algunas veces se han generado los reportes y acciones necesarias que ayuden en el mejoramiento de las actividades (ver tabla 5), de este modo la investigación de (Mamani, 2019) que si bien evalúa el compromiso y mejoramiento del monitoreo guarda cierto grado de relación con nuestro objetivo, se demuestra que el 41% opina que “casi siempre” y el 39% tiene una opinión de siempre, de esta manera siendo más específicos los resultados de ambas instituciones están direccionadas a respuesta optimas producto del compromiso en la mejora continua de parte de los empleados respecto a sus actividades operativas.

En base a nuestros resultados y recolección de datos obtenidos, respecto a nuestro objetivo general en la Institución Educativa Túpac Amaru se concluye que el 50,0% opina que “muchas veces” se realiza la evaluación respectiva de monitoreo en cada una de las áreas

administrativas y operativas, mediante evaluaciones constantes y puntuales con el objetivo de asegurar el buen funcionamiento.

Para el primer objetivo específico respecto a las acciones de prevención y monitoreo, se concluye que el 70% de las personas encuestadas dio una opinión asertiva, es así que la Institución Educativa Túpac Amaru informa constantemente al personal, las actividades que ayuden en la prevención de riesgos y sobre todo en el logro de objetivos.

Respecto a nuestro segundo objetivo específico “reporte de deficiencias”, se concluye que entre la opinión de “algunas veces” y “muchas veces” se encuentran en igual de porcentaje de un 46,7% por lo cual se deduce que existe una proporción media entre ambas posturas, a causa de que existen cierto grado de falencias al momento de transmitir la información provocando una bajo reporte con el fin de lograr resultados favorables a futuro.

En cuanto al tercer objetivo específico se concluye que, en la institución educativa Túpac Amaru adventista en promedio del 50% opina que algunas veces se han implementado y monitoreado las medidas que han sido corregidas por lo tanto se puede concluir que la institución está en un grado regular producto del compromiso de la plana administrativa y docente por los reportes e informes que emitieron por lo que es necesario replantear las actividades que tienen el propósito de mejorar la calidad educativa.

5. Recomendaciones

Primero: Al director de primera línea se recomienda que cree un área de control interno a fin de asegurar el monitoreo de sus actividades administrativas y educativas con mayor frecuencia, logrando un mayor alcance y observación sobre posibles riesgos y que estas sean reportadas a la máxima autoridad para las medidas pertinentes.

Segundo: La Institución Educativa se le recomienda realizar capacitaciones a fin de fortalecer y potencializar el conocimiento del personal educativo en cuanto a las medidas de acción y monitoreo ya que es esencial que estén prevenidos y que sepan adoptar las acciones necesarias para lograr mayor eficiencia y eficacia de las operaciones.

Tercero: Al director de la Institución Educativa se le recomienda que preste mayor atención a los informes que emiten el personal administrativo y educativo valorando el esfuerzo y compromiso que ellos muestran a la Institución, ya que los reportes son de gran significado al momento de predecir y lograr objetivos aún mejores que los previstos caso contrario sería un factor altamente riesgoso.

Cuarto: Recomendamos que la Institución Educativa evalúe los métodos y mecanismos que se están adoptando para que el sistema de información sea óptimo además de que se continúe monitoreando una vez que se pone en marcha los reajustes de la desviación detectada y conocer si el cambio es del todo asertivo, todo ello va implicar planificación y organización por parte del director de la Institución.

6. Agradecimientos

Agradecemos en primer lugar a nuestro divino Creador por la vida y guía en la Carrera Universitaria, de igual forma a la Universidad Peruana Unión por habernos inculcado valores y principios cristianos de tal manera que nos albergó durante el tiempo que permanecemos como estudiantes y un agradecimiento especial a nuestro mentor Mg. Richard Zegarra Estrada por dirigir, colaborar y sobre todo motivarnos durante toda la Investigación.

7. Referencias

- AUDITOOL. (27 de Marzo de 2013). CONTROL INTERNO. *AUDITOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Estupiñán Gaitán, R. (2017). Control interno y fraudes Analisis de informe Coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales . En R. Estupiñán Gaitán, *Control interno y fraudes Analisis de informe Coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales* . Bogota: ECO Ediciones.
- Flores Salazar, L. E., & Guevara Montoya, M. P. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maiz Olguita S.A.C.* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Union. Tarapoto.
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima.
- Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodologia de la Investigacion : Las rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Mexico D.F.: McGRAW-Hil Education.
- La Nacion. (15 de Junio de 2002). Enron: la auditora Andersen, declarada culpable por obstruir el caso. Obtenido de <https://www.lanacion.com.ar/el-mundo/enron-la-auditora-andersen-declarada-culpable-por-obstruir-el-caso-nid405671/>
- Malca Bazan, D. L., & Fernandez Toro, J. (2019). *Gestion de las cuentas por cobrar: Una herramienta para el financiamiento empresarial*. Universidad Peruana Union, Lima :13.
- Mamani Chambi, C. M. (2019). *Evaluación de los componentes de control interno en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno*, 2019. Universidad Peruana Union, Juliaca :38 .
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoria del Control Interno* (Cuarta Edicion ed.). Bogota, Colombia: EcoEdiciones.
- Olivas Bejareno, E. M., Reyes Lopez, J., & Álvarez Cosió, N. (2, 3 y 4 de Octubre de 2018). *Control interno en las empresas privadas de servicios educativos en la ciudad de Chihuahua*. ANFECA, 18. Obtenido de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/4.01.pdf>
- Rivera Aparicio, Y. (2018). *Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca, Periodo 2018* (Tesis de pregrado). ULADECH CATOLICA, 124. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9093/CONTROL_INTERNO_%20GESTION_ADMINISTRATIVA_E_INSTITUCIONES_EDUCATIVAS_ADVANTISTAS_RIVERA_APARICIO_YOLANDA.pdf?sequence=3
- Serrano Carrion, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón*. *ESPACIOS*, 39, 13. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tamayo Tamayo, M. (2004). *El Proceso de la Investigacion Cientifica* (4ta Edicion ed.). Mexico D.F: Limusa S.A.
- Vega de la Cruz, L. O., Lao Leon, Y. O., & Nieves Julbe, A. F. (Abril -Junio de 2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduria y administracion*, 62, 683-698. doi:<https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>

8. Anexos

Cuestionario de Control Interno: “Componente de Monitoreo”

La presente encuesta tiene como finalidad de recabar información relacionada con la investigación titulada "Evaluación del componente de Monitoreo en el Colegio Adventista Túpac Amaru de la Ciudad de Juliaca, 2019" ante la cual se solicita que en las alternativas que vienen en las preguntas, se sirva marcar con un aspa (X) frente a la alternativa de su elección.

NOTA:

No hay límite de tiempo para contestar el cuestionario, aunque no tardara más de 15 minutos.
No hay respuestas correctas o erróneas. Será útil en la medida que sea sincero en sus respuestas.
Lee detenidamente cada pregunta e indica el grado en que se realizan las siguientes acciones del siguiente código

1. Nunca (N)
2. Pocas veces (PV)
3. Algunas veces (AV)
4. Muchas veces (MV)
5. Siempre (S)

Por favor conteste todas las preguntas. El cuestionario es anónimo

I. Datos Generales

A. Sexo

1. Femenino ()
2. Masculino ()

B. Edad

1. De 21 a 25 años ()
2. De 26 a 30 años ()
3. De 31 a 35 años ()
4. De 35 a más años ()

C. Ocupación

1. Administrativo ()
2. Contable ()
3. Jefe de Área ()
4. Docencia ()

D. Nivel Académico

1. Primario ()
2. Secundaria ()
3. Técnico ()
4. Superior ()
5. Otro ()

CONTROLES		N	PV	AV	MV	S
DIMENSION : ACCIONES DE PREVENION Y MONITOREO						
01	¿La dirección superior ha determinado los responsables de la generación de la información necesaria que permita el seguimiento de los riesgos y el desvío al cumplimiento de objetivos de gestión y específicos?					
02	¿Existen cronogramas para la implantación de recomendaciones?					
03	¿Se han determinado las responsabilidades de los supervisores de línea respecto del alcance de sus funciones incluyendo la proposición de mejoras sobre las deficiencias detectadas a efectos de implantar nuevos controles o perfeccionar la aplicación de los controles existentes?					
04	¿Se solicita información a proveedores, bancos y deudores para evaluar la efectividad del control interno de los saldos relacionados?					
05	¿Se comunican a los responsables superiores las deficiencias detectadas en los controles sobre los saldos?					
06	¿Existe evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?					
07	¿Se comunican a los responsables superiores las deficiencias detectadas en los controles sobre las existencias de bienes?					
DIMENSION : REPORTE DE DEFICIENCIAS						
08	¿La dirección superior realiza un seguimiento a las políticas y al cumplimiento de los objetivos de gestión en el marco de las estrategias de la entidad?					
09	¿La dirección general exige la implantación oportuna de las recomendaciones?					
10	¿Existen unidades independientes de las operaciones administrativas que supervisen la efectividad de las actividades de control aplicadas sobre los activos financieros, los bienes consumibles y los activos fijos?					
11	¿Se supervisan los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y medidas de seguridad) sobre las operaciones relacionadas con la prestación de servicios y/o producción de bienes a efectos de evaluar su aplicación efectiva?					
12	¿Los supervisores comprueban la aplicación efectiva de los controles por oposición de intereses?					
13	¿Los auditores internos o externos han realizado la auditoría para determinar el nivel de eficacia del Proceso de Control Interno en un momento determinado de acuerdo con lo establecido en la normatividad emitida por la CGR?					
14	¿La UAI realiza seguimiento a las recomendaciones aceptadas incluidas en sus informes sobre el Proceso de Control Interno, como también, a las recomendaciones aceptadas que hayan emitido las Firmas Privadas de Auditoría?					
DIMENSION : SEGUIMIENTO EN LA IMPLEMENTACION DE MEDIDAS CORRECTICAS						
15	¿La dirección superior instruye las acciones necesarias para perfeccionar los controles internos sobre la base del seguimiento realizado?					
16	¿Los auditores internos y externos emiten informes sobre las deficiencias en los controles que detectan en el desarrollo de sus auditorías sobre los sistemas y las operaciones de la entidad?					
17	¿Las recomendaciones de los auditores internos generan valor agregado procurando el perfeccionamiento de los controles?					
18	¿Las recomendaciones de los auditores externos son útiles para mejorar la eficacia de los controles?					
19	¿Los responsables de la supervisión comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno?					
20	¿Los responsables superiores instruyen las acciones necesarias para mejorar el diseño de los controles o la efectividad de su aplicación?					

21	¿Se instruyen las acciones correspondientes para diseñar y perfeccionar el funcionamiento de los controles?					
22	¿Se instruyen las acciones correspondientes para perfeccionar el diseño y el funcionamiento de los controles?					
23	¿Se comunican las deficiencias a los responsables superiores sobre los controles por oposición establecidos en la estructura organizacional?					
24	¿Se instruyen las acciones correspondientes para perfeccionar el diseño y el funcionamiento de los controles por oposición?					
25	¿Las deficiencias detectadas son comunicadas mediante informes escritos para el conocimiento de la máxima autoridad ejecutiva de la entidad (MAE)?					
26	Existen autoevaluaciones del Proceso de Control Interno cuyos resultados permitan perfeccionar el funcionamiento de los controles y mejorar el nivel de eficacia de dicho proceso?					
27	¿Existen pronunciamientos escritos de la MAE sobre la aceptación o rechazo de las recomendaciones?					
28	¿Se implantan las recomendaciones adecuadamente en cumplimiento de las instrucciones de la MAE?					
29	¿La UAI informa a la MAE el resultado de los seguimientos a las recomendaciones sobre el nivel de implantación de las mismas?					