

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**Control interno en el Convenio UNSAAC - Concytec,
periodo 2019**

Zoraida Huisa Manzanares

Para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad

Cusco, 2019

CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| DEDICATORIA..... | 1 |
| AGRADECIMIENTO | 2 |
| RESUMEN..... | 1 |
| ABSTRACT..... | 1 |
| CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO..... | 2 |
| 1.1. Delimitación de la investigación | 2 |
| 1.1.1. Delimitación Territorial | 2 |
| 1.1.2. Delimitación Temporal | 2 |
| 1.1.3. Delimitación Conceptual | 2 |
| 1.2. Planteamiento del problema | 2 |
| 1.3. Formulación del problema..... | 5 |
| 1.3.1. Problema general | 5 |
| 1.3.2. Problemas específicos | 5 |
| 1.4. Objetivos de la investigación | 6 |
| 1.4.1. Objetivo general | 6 |
| 1.4.2. Objetivos específicos | 6 |
| 1.5. Justificación de la investigación | 7 |
| 1.5.1. Justificación Teórica | 7 |
| 1.5.2. Justificación práctica..... | 7 |
| CAPITULO II: MARCO TEORICO..... | 8 |
| 2.1. Antecedentes de la investigación..... | 8 |
| 2.1.1. Artículos Científicos..... | 8 |
| 2.1.2. Tesis internacionales..... | 9 |
| 2.1.3. Tesis Nacionales..... | 11 |
| 2.2. Bases Teóricas. | 13 |
| 2.2.1. Control interno..... | 13 |
| 2.2.2. Objetivos del control interno..... | 15 |
| 2.2.3. Importancia del control interno..... | 16 |
| 2.2.4. Beneficios del control interno..... | 17 |
| 2.2.5. Control Interno según COSO | 17 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.2.6. | Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco..... | 24 |
| 2.2.7. | Concytec..... | 28 |
| 2.2.8. | Convenio UNSAAC - Concytec..... | 29 |
| 2.3. | Definición de Términos Básicos..... | 30 |
| CAPITULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES..... | | 33 |
| 3.1. | Hipótesis..... | 33 |
| 2.3.1. | Hipótesis General | 33 |
| 2.3.2. | Hipótesis Específicas | 33 |
| 3.2. | Identificación de las Variables. | 33 |
| 2.3.3. | Variables | 33 |
| CAPITULO IV : METODOLOGIA | | 35 |
| 4.1. | Enfoque de la investigación | 35 |
| 4.2. | Tipo de Investigación | 35 |
| 4.3. | Nivel de Investigación. | 35 |
| 4.3.1. | Descriptiva. | 35 |
| 4.4. | Métodos de Investigación..... | 36 |
| 4.4.1. | Método Científico no Experimental..... | 36 |
| 4.5. | Diseño de Investigación. | 37 |
| 4.6. | Población y muestra..... | 37 |
| 4.6.1. | Población..... | 37 |
| 4.6.2. | Muestra..... | 37 |
| A. | Unidad de Análisis..... | 37 |
| B. | Tamaño de la Muestra. | 38 |
| C. | Selección de la Muestra | 38 |
| 4.7. | Técnicas e Instrumentos de recolección de datos..... | 38 |
| 4.7.1. | Técnicas..... | 38 |
| 1. | Técnica de Análisis Documental..... | 38 |
| 2. | Técnica de Cuestionario..... | 39 |
| 4.7.2. | Instrumentos..... | 39 |
| A. | Diseño | 39 |
| B. | Confiabilidad. | 39 |
| C. | Validez..... | 39 |
| CAPITULO V: RESULTADOS | | 41 |

| | |
|---|-----------|
| 5.1. Descripción del Trabajo de Campo | 41 |
| 5.2. Presentación de Resultados..... | 41 |
| 5.3. Discusión de resultados. | 79 |
| CONCLUSIONES..... | 82 |
| RECOMENDACIONES..... | 85 |
| REFERENCAS | 86 |
| Bibliografía | 86 |
| APENDICES | 88 |
| Matriz de consistencia. | 89 |
| Instrumento de Recolección de Datos..... | 91 |
| Validación de Instrumentos | 94 |
| Otros | 94 |
| Cuestionario:..... | 94 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----------|
| Tabla 01 | 41 |
| <i>Distribución de los ítems del cuestionario</i> | 41 |
| Tabla 02: | 43 |
| <i>Dimensión 1: Ambiente de Control.</i> | 43 |
| Tabla 03: Pregunta 01 | 44 |
| <i>¿Existe un compromiso por parte del convenio hacia la integridad y el comportamiento ético a toda la entidad, tanto en palabras como en hechos?</i> | 44 |
| Tabla 04: Pregunta 02 | 45 |
| <i>¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por el convenio?</i> | 46 |
| Tabla 05: Pregunta 03 | 46 |
| Tabla 06: Pregunta 04 | 47 |
| <i>¿Cree Ud. que la comunicación y administración del CONCYTEC y las oficinas administrativas de la UNSAAC es la correcta para contribuir al fortalecimiento del objetivo del convenio?</i> | 47 |
| Tabla 07: Pregunta 05 | 48 |
| <i>¿Considera Ud. ¿Que la planificación y los objetivos del convenio logran la administración estratégica y sistemática que se requiere para un control interno efectivo?</i> | 48 |
| Tabla 08: Pregunta 06 | 49 |
| <i>¿El convenio desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión y en qué nivel se desarrolla el seguimiento a estas estrategias?</i> | 49 |
| Tabla 09: Pregunta 07 | 50 |
| <i>¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos del convenio?</i> | 50 |
| Tabla 10: Pregunta 08 | 51 |
| <i>¿Se establece políticas y procedimientos para asegurar una apropiada administración de los recursos humanos del convenio?</i> | 51 |
| Tabla 11: Pregunta 09 | 52 |
| <i>¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones del convenio?</i> | 52 |
| Tabla 12: Pregunta 10 | 53 |
| <i>¿Qué nivel de inducción le brindaron respecto a las funciones del personal del convenio?</i> | 53 |
| Tabla 13: Pregunta 11 | 54 |
| <i>¿Se otorga incentivos por el buen desempeño de las funciones?</i> | 54 |
| Tabla 14: Pregunta 12 | 55 |

| | |
|---|-----------|
| <i>¿Se promocionan actividades de capacitación y formación que permitan al personal aumentar y perfeccionar sus habilidades profesionales?.....</i> | <i>55</i> |
| Tabla 15: Pregunta 13 | 56 |
| <i>¿Se considera la competencia profesional acorde a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del convenio?.....</i> | <i>56</i> |
| Tabla 16: Pregunta 14 | 57 |
| <i>¿El convenio cuenta con un manual de organización y funciones?.....</i> | <i>57</i> |
| Tabla 17: Evaluación de Riesgos | 58 |
| Tabla 18: Pregunta 15 | 59 |
| <i>¿Promueve el convenio una cultura de administración riesgos mediante acciones de capacitación?</i> | <i>59</i> |
| Tabla 19: Pregunta 16 | 60 |
| <i>¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos dentro del convenio?</i> | <i>60</i> |
| Tabla 20: Pregunta 17 | 61 |
| <i>¿Existe una estrategia o técnica organizada para identificar, valorar, manejar y monitorear los riesgos internos o externos que puedan impactar en el objetivo del convenio?</i> | <i>61</i> |
| Tabla 21: Pregunta 18 | 62 |
| <i>¿En la evaluación de riesgos de los procesos del convenio considera la posibilidad de fraude? ..</i> | <i>62</i> |
| Tabla 22: Pregunta 19 | 63 |
| <i>¿Existe alguna política de control que realice el convenio para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?</i> | <i>63</i> |
| Tabla 23: Pregunta 20 | 64 |
| <i>¿Se ha establecido quienes será los trabajadores que participaran en la identificación de riesgos?64</i> | |
| Tabla 24: Pregunta 21 | 65 |
| <i>¿La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos?.....</i> | <i>65</i> |
| Tabla 25: Pregunta 22 | 66 |
| <i>¿En qué nivel se estima la frecuencia y la probabilidad de ocurrencia con la que se presentan los riesgos?</i> | <i>66</i> |
| Tabla 26: Pregunta 23 | 67 |
| <i>¿Se ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?</i> | <i>67</i> |
| Tabla 27: Pregunta 24 | 68 |
| <i>¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos del convenio?.....</i> | <i>68</i> |
| Tabla 28: Pregunta 25 | 69 |
| <i>¿Los principales procesos del convenio cuentan con planes de contingencia?.....</i> | <i>69</i> |
| Tabla 29: Supervisión y seguimiento..... | 70 |

| | |
|--|-----------|
| Tabla 30: Pregunta 26 | 71 |
| <i>¿Se implementan actividades para la prevención y el monitoreo que permitan conocer oportunamente si los procesos se desarrollan de forma adecuada para el logro de los objetivos?</i> | <i>71</i> |
| Tabla 31: Pregunta 27 | 72 |
| <i>¿Se comunica las deficiencias encontradas en el desarrollo del convenio de forma oportuna a los responsables para aplicar medidas correctivas?</i> | <i>72</i> |
| Tabla 32: Pregunta 28 | 73 |
| <i>¿Se decide sobre las acciones preventivas para corregir las deficiencias encontradas en el convenio?</i> | <i>73</i> |
| Tabla 33: Pregunta 29 | 74 |
| <i>¿Los procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos?</i> | <i>74</i> |
| Tabla 34: Pregunta 30 | 75 |
| <i>¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?</i> | <i>75</i> |
| Tabla 35: Pregunta 31 | 76 |
| <i>¿En qué medida se desarrollan evaluaciones puntuales para determinar la calidad de los controles de los procesos del convenio?</i> | <i>76</i> |
| Tabla36: Pregunta 32 | 77 |
| <i>¿Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones?</i> | <i>77</i> |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| <i>Figura 1:</i> Ambiente de Control..... | 45 |
| <i>Figura 2:</i> ¿Existe un compromiso por parte del convenio hacia la integridad y el comportamiento ético a toda la entidad, tanto en palabras como en hechos?..... | 46 |
| <i>Figura 3:</i> ¿Considera Ud. ¿Que el personal que labora en el convenio UNSAAC-CONCYTEC tiene la capacidad para el correcto desarrollo de los objetivos del convenio?..... | 48 |
| <i>Figura 5:</i> ¿ Cree Ud. que la comunicación y administración del CONCYTEC y las oficinas administrativas de la UNSAAC es la correcta para contribuir al fortalecimiento del objetivo del convenio?..... | 49 |
| <i>Figura 6:</i> ¿ Considera Ud. ¿Que la planificación y los objetivos del convenio logran la administración estratégica y sistemática que se requiere para un control interno efectivo?..... | 50 |
| <i>Figura 7:</i> ¿ El convenio desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión y en qué nivel se desarrolla el seguimiento a estas estrategias?..... | 51 |
| <i>Figura 8:</i> ¿ Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos del convenio?..... | 52 |
| <i>Figura 9:</i> ¿ Se establece políticas y procedimientos para asegurar una apropiada administración de los recursos humanos del convenio?..... | 53 |
| <i>Figura 10:</i> ¿ Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones del convenio?..... | 54 |
| <i>Figura 11:</i> ¿ Qué nivel de inducción le brindaron respecto a las funciones del personal del convenio?..... | 55 |
| <i>Figura 12:</i> ¿Se otorga incentivos por el buen desempeño de las funciones ?..... | 56 |
| <i>Figura 13:</i> ¿ Se promocionan actividades de capacitación y formación que permitan al personal aumentar y perfeccionar sus habilidades profesionales?..... | 57 |
| <i>Figura 14:</i> ¿ Se considera la competencia profesional acorde a las funciones y responsabilidades asignadas al personal del convenio?..... | 58 |
| <i>Figura 15:</i> ¿ El convenio cuenta con un manual de organización y funciones? | 59 |
| <i>Figura 16:</i> ¿ Promueve el convenio una cultura de administración riesgos mediante acciones de capacitación?..... | 60 |
| <i>Figura 17:</i> ¿ Se realiza y documenta la evaluación de riesgos dentro del convenio?..... | 61 |

Figura 18: ¿ Existe una estrategia o tecnica organizada para identificar, valorar ,manejar y monitorear los riesgos internos o externos que puedan impactar en el objetivo del convenio?.. 62

Figura 19: ¿ En la evaluación de riesgos de los procesos del convenio considera la posibilidad de fraude?..... 63

Figura 20: ¿ Existe alguna política de control que realice el convenio para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?..... 64

Figura 21: ¿ Se ha establecido quienes sera los trabajadores que participaran en la identificacion de riesgos?.....65

Figura 22: ¿ La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos?.....66

Figura 23: ¿ En qué nivel se estima la frecuencia y la probabilidad de ocurrencia con la que se presentan los riesgos67

Figura 24: ¿ Se ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?..... 68

Figura 25: ¿ Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos del convenio?.....69

Figura 26: ¿ Los principales procesos del convenio cuentan con planes de contingencia?.....70

Figura 27: ¿ Se implementan actividades para la prevención y el monitoreo que permitan conocer oportunamente si los procesos se desarrollan de forma adecuada para el logro de los objetivos?..... 71

Figura 28: ¿ Se comunica las deficiencias encontradas en el desarrollo del convenio de forma oportuna a los responsables para aplicar medidas correctivas?..... 72

Figura 29: ¿ Se decide sobre las acciones preventivas para corregir las deficiencias encontradas en el convenio?..... 73

Figura 30: Los procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgo74

Figura 31: ¿ Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?75

Figura 32: ¿ En qué medida se desarrollan evaluaciones puntuales para determinar la calidad de los controles de los procesos del convenio?..... 76

Figura 33: ¿ Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones?..... 77

RESUMEN

El presente trabajo: **“CONTROL INTERNO EN EL CONVENIO UNSAAC - CONCYTEC, PERIODO 2018”**, realizo un estudio cuyo problema general es ¿Cuál es el nivel del control interno en el convenio firmado entre la UNSAAC y CONCYTEC para el 2019?, Siendo el objetivo general **“Determinar el nivel de control interno en el convenio UNSAAC – CONCYTEC para el periodo 2019.”**. El tipo de investigación básico-practico, el enfoque de la investigación cuantitativo, el diseño no experimental y el alcance descriptivo. La técnica utilizada fue la de encuesta y el instrumento cuestionario aplicado a una muestra por conveniencia. De la información recopilada se obtuvo los resultados que el nivel de control interno en el convenio es MEDIO. Finalmente se concluye que los resultados de la investigación rechazan la hipótesis general, en cuanto el nivel de control Interno no es el adecuado para el convenio UNSAAC – CONCYTEC, periodo 2019.

Palabras Clave: Control interno, Convenio UNSAAC - CONCYTEC, CONCYTEC, UNSAAC.

ABSTRACT

The present work: “INTERNAL CONTROL IN THE UNSAAC CONVENTION - CONCYTEC, PERIOD 2018”, conducted a study whose general problem is: What is the level of internal control in the agreement signed between UNSAAC and CONCYTEC for 2019 ?, Being the objective General “Determine the level of internal control in the UNSAAC - CONCYTEC agreement for the period 2019.”. The type of basic-practical research, the quantitative research approach, the non-experimental design and the descriptive scope. The technique used was the survey and the questionnaire instrument applied to a sample for convenience. From the information collected, the results were obtained that the level of internal control in the agreement is MEDIUM. Finally, it is concluded that the results of the investigation reject the general hypothesis, as the level of Internal control is not adequate for the UNSAAC - CONCYTEC agreement, period 2019.

Keywords: Internal control, UNSAAC Convention - CONCYTEC, CONCYTEC, UNSAAC.