



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD



**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE
MADRE DE DIOS - 2016**

Tesis presentada por:
Bach. María Isabel Huamani Pérez.

Para optar al Grado Académico de
Magister en Contabilidad
Mención en Auditoría y Control Interno.

Asesora: Dra. Beatriz Cárdenas Díaz

CUSCO – PERÚ
2016



Título : EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2016.

Autor : - María Isabel Huamani Pérez

Fecha : 20-10-2017

RESUMEN

La presente investigación denominada “Evaluación del Sistema de Control Interno de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2016”, tiene como objetivo central: evaluar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2016. Para lograr dicho objetivo, se diseñó una investigación con enfoque mixto, de alcance descriptivo, transversal y no experimental, tomando como población y muestra de estudio al personal docente y administrativo de la Universidad, incluido el personal contratado que trabaja en las diferentes dependencias administrativas y Facultades de la Universidad. Agregándose además un conjunto de documentos que sirvieron de base para el análisis documental respectivo. Para la recopilación de datos se utilizó las técnicas de la encuesta y revisión documental, y como instrumentos, el cuestionario establecido en los anexos 4 al 8 de la Resolución N° 458-2008-CG elaborado en base a 5 componentes y 112 indicadores de control interno y la guía de revisión documental elaborada para analizar el proceso de implementación del sistema de control interno en la Universidad. Los resultados de la investigación confirman la hipótesis central e hipótesis específicas planteadas al inicio de la investigación, es decir, que el nivel de implementación del sistema de control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios es bajo, lo cual dificulta el logro eficaz y eficiente de los objetivos de control interno.

Palabras clave

Universidad, Implementación, Control Interno, Componentes de Control Interno.



ABSTRACT

The main objective of this research, entitled "Evaluation of the Internal Control System of the National University of Madre de Dios - 2016", is to evaluate the level of implementation of the Internal Control System at the National University of Madre de Dios - 2016. To achieve this objective, a research with a mixed approach, with descriptive, transverse and non-experimental scope was designed, taking as a population and study sample the teaching and administrative staff of the University, including the contracted personnel working in the different administrative units and Faculties of the University. It also added a set of documents that served as the basis for the respective documentary analysis. For the data collection, the survey and document review techniques were used, and as instruments, the questionnaire established in annexes 4 to 8 of Resolution No. 458-2008-CG, elaborated on the basis of 5 components and 112 control indicators. Internal and documentary review guide developed to analyze the process of implementation of the internal control system in the University. The results of the research confirm the central hypothesis and specific hypotheses raised at the beginning of the research, that is, the level of implementation of the internal control system at the National University of Madre de Dios is low, which hinders the effective achievement and efficient internal control objectives.

Keywords: University, Implementation, Internal Control, Internal Control Components.