



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LA UNIDAD DE TESORERIA DE LAS ENTIDADES DEL
SECTOR EDUCACION SUPERIOR DEL PERU: CASO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2018**

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

**AUTORA
GOICOCHEA HUARI, EDELVINA
ORCID: 0000-0001-9631-241X**

**ASESORA
LOZANO GUERRA, ESPIRITU CENCIA
ORCID: 0000-0002-2962-6408**

**CAÑETE – PERÚ
2019**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Goicochea Huari, Edelvina

ORCID: 0000-0001-9631-241X

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

ASESORA

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

ORCID: 0000-0002-2962-6408

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

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID: 0000-00002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID: 0000-0002-2757-4368

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

Presidente

Ayala Zavala, Jesús Pascual

Miembro

Armijo García, Víctor Hugo

Miembro

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios,

A la ULADECH católica

Por darme la oportunidad para elaborar esta investigación
y contribuir a mi formación profesional;

A los docentes

por sus enseñanzas en la teoría y en valores.

A mi asesora;

Espíritu Cencia Lozano Guerra

Por guiarme y por las correcciones de mi trabajo de investigación y así
presentar un trabajo con excelencia

Edelvina Goicochea Huari

DEDICATORIA

A Dios:

Por su bendición en cada etapa
de mi vida

A mi familia:

Quienes me apoyan día a día
impulsándome a mejorar en todos
los aspectos de mi vida.

A mi padre:

Sr. Utilio Lucio Goicochea Chulluncuy
Que desde el cielo me guía y me bendice por
cada paso que debo seguir.

A mi madre:

Cirila Fidela Huari Torres
Por su apoyo incondicional y que día a día me
inspira a lograr mis objetivos

Edelvina Goicochea Huari

RESUMEN

En la presente investigación titulada “Caracterización del Control Interno de la Unidad de Tesorería de las entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018”, planteó como objetivo general determinar y describir las principales características del control interno de la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018. La metodología que se utilizó fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. La técnica para la recopilación de datos fue la revisión bibliográfica y cuestionarios, la cual consta de 31 preguntas. El instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado de preguntas cerradas. Como resultado se determinó que la empresa no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en la Unidad de tesorería. Respecto al Objetivo específico N° 01: se concluyó de acuerdo a la revisión literaria que algunas investigaciones no han realizado un estudio profundo acerca de los componentes del control interno, o concluyeron que algunos componentes no inciden en la Unidad de tesorería. Con respecto al objetivo específico N° 02, la Universidad Nacional de Cañete no cuenta con un adecuado sistema de control para la gestión de la Unidad de tesorería. Respecto al objetivo específico N° 03, las entidades de las investigaciones no han establecido o reforzado sus componentes de control interno, al igual que con el caso de la Universidad Nacional de Cañete.

Palabras clave: control interno, sistema, gestión, tesorería.

ABSTRACT

In the present investigation entitled “Characterization of the Internal Control of the Treasury unidad of the entities of the Higher Education Sector of Peru: Case of the National University of Cañete, 2018”, it set as a general objective to determine and describe the main characteristics of the internal control in the area of Treasury of the Entities of the Higher Education Sector of Peru: Case of the National University of Cañete, 2018. The methodology used was qualitative type, descriptive level, design was not experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. The technique for data collection was the literature review and the interview, which consists of 31 questions. The instrument used was the structured questionnaire of closed questions. As a result, it was determined that the company does not properly implement the internal control components in the treasury area. Regarding Specific Objective No. 01: it was concluded according to the literary review that some research has not conducted an in-depth study about the components of internal control, or concluded that some components do not affect the treasury area. With respect to specific objective No. 02, the National University of Cañete does not have an adequate control system for the management of the treasury area. Regarding the specific objective No. 03, research entities have not established or reinforced their internal control components, as with the case of the National University of Cañete.

Keywords: internal control, system, management, treasury.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1 Planeamiento de la Investigación.....	03
1.1.1 Planteamiento del problema.....	03
1.2 Objetivos de la investigación.....	05
1.2.1 Objetivo general.....	05
1.2.2 Objetivos específicos.....	05
1.3 Justificación de la investigación.....	05
II. REVISION DE LA LITERATURA	
2.1 Antecedentes.....	07
2.2 Bases Teóricas.....	21
2.2.1 Control interno.....	21
2.2.1.1 Teoría del control interno.....	21
2.2.1.2 Definiciones	23
2.2.1.3 Marco normativo	25
2.2.1.4 Estructura del control interno	26
2.2.1.5 Tipos de control interno	26

2.2.2	Control de tesorería.....	27
2.2.3	Sistema Nacional de Tesorería (STN)	28
2.2.4	Ley Universitaria	30
2.3	Datos de la Universidad Nacional de Cañete.....	31
III. METODOLOGÍA		
3.1	Tipo de la investigación.....	34
3.2	Nivel de la investigación.....	34
3.3	Diseño de la investigación	34
3.4	Universo y muestra.....	34
3.5	Definición y operacionalización de las variables	34
3.6	Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos	35
3.7	Plan de análisis	35
3.8	Matriz de Consistencia	36
3.9	Principios Éticos.....	36
IV.RESULTADOS		
4.1	Resultados.....	41
4.2	Análisis de los Resultados.....	51
V. CONCLUSIONES		
5.1	Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	55
5.2	Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	55
5.3	Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	56
VI. CONCLUSION GENERAL.....		56
VII. RECOMENDACIONES.....		57
7.1	Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	57

7.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	57
7.3 Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	57
VIII RECOMENDACIÓN GENERAL.....	58
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59
ANEXOS.....	63
Anexo 1: Cronograma de Actividades.....	64
Anexo 2: Presupuesto.....	65
Anexo 3: Instrumento de Recolección de Datos.....	66
Anexo 4: Ficha Ruc de la Universidad Nacional de Cañete.....	68
Anexo 5: Fotos de la Universidad Nacional de Cañete.....	69

INDICE DE TABLAS

TABLA N°1: <i>Resultados del objetivo específico 01</i>	41
TABLA N°2: <i>Resultados del objetivo específico 02</i>	42
TABLA N°3: <i>Resultados del objetivo específico 03</i>	45
TABLA N°4: <i>Análisis de Resultados del objetivo específico 02</i>	51

I. INTRODUCCIÓN

Es importante que comprendamos que, en relación al control interno, mayormente a las entidades les falta cumplir con las normas básicas de control interno; esto se da no solo en grandes entidades, pueden darse también en las más pequeñas.

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional (Rivera, 2015).

Campos (2015), refirió: “Un sistema de control interno eficiente nos ayuda a detectar cualquier oportunidad que se presente y sobre todo ayuda a disminuir los riesgos para así cumplir las metas y objetivos establecidos por la organización, con ayuda del recurso humano las organizaciones pueden tener un mejor sistema y tomar mejores decisiones para beneficios de esta. Cuanto

más razonable sea la seguridad del control interno, este será más efectivo por la misma confiabilidad de la información financiera que tiene como resultado de todas las actividades y operaciones que se realiza en la organización”.

Asimismo, Ramón (2004), sostuvo: “Que el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros, así como también el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables”.

En el presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del Control Interno de la Unidad de Tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018”, procuró analizar las principales características del control interno de la Unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cañete.

La Universidad Nacional de Cañete – UNDC, es una institución pública de educación superior, dedicada a la formación de profesionales, investigación, extensión y proyección universitaria.

La metodología que se utilizó fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. La técnica para la recopilación de datos fue la revisión bibliográfica, el instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado de 31 preguntas cerradas. Como resultado se determinó que la empresa no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en la Unidad de tesorería.

Conforme al proyecto de investigación, se ajustó al siguiente esquema:

Primero se realizó la introducción; seguido del Planeamiento de la investigación en donde se encontró el planteamiento del problema con su caracterización y enunciado, objetivos y justificación. Luego se expusieron el marco teórico y conceptual, donde se estructura los antecedentes y cuerpo de la investigación con referencia a las teorías y autores que dan alcances sobre el tema. Finalmente se estructuró la metodología. Seguido de los resultados, el análisis, y conclusiones a las que se ha llegado. También se detallaron las recomendaciones en aspectos complementarios. En la última parte se vieron las referencias bibliográficas y anexos.

1.1 Planeamiento de la investigación

1.1.1 Planteamiento del problema

a) Caracterización del problema

En el Perú no muchas empresas o entidades cuentan con un área de auditoría para sus Unidades internas, restringiendo efectuar un análisis y control interno que pueda centrarse en sus diversas áreas o específicamente en la Unidad de tesorería para mejorar su rentabilidad y el manejo de efectivo.

Guerra (2015), refiere que “contar con un control interno adecuado garantiza que los activos de la empresa estén completos y protegidos, que los datos que se procesan sean exactos y que las transacciones sean debidamente autorizadas”.

“El control interno conduce a la óptima gestión en general y en particular del área de Tesorería de las empresas. Específicamente, se refiere al manejo de los ingresos y egresos de efectivo y equivalentes de efectivo que

maneja la empresa, producto de la prestación de servicios que realiza, y los costos y gastos que tiene que asumir”. (Martínez, 2014)

Al realizar el análisis de la Universidad Nacional de Cañete; se pudo observar que existen deficiencias en cuanto a su Unidad de tesorería. Esta Unidad de tesorería es dominada por la Dirección General de Administración por ende responsable de administrar los recursos financieros públicos de la Universidad Nacional de Cañete, y para llevar a cabo dichas funciones se procesan diferentes gestiones financieras con el fin de cumplir los pagos de los proveedores, funcionarios, contratistas entre otros.

La Universidad Nacional de Cañete, brinda servicios como: Admisión, centro de pre – universitarios, centro de idiomas entre otros servicios de educación y todo esto conlleva a realizar cobranzas al público en general, en la cual se observa que dicha Unidad de tesorería no cuenta con la unidad específica de caja, ya que el público en general realiza los pagos en efectivo por los servicios brindados, se observa que las cobranzas lo realizan el personal de tesorería (especialista) debiendo de ser una persona específica en caja.

Por esta razón el enunciado de la investigación fue el siguiente:

b) Enunciado del problema:

¿Cuáles son las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general.

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo General

Determinar y describir las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018.

1.2.2 Objetivos Específicos

Para determinar el objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú, 2018

2. Describir las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú y de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.

1.3 Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación proyectó lo más relevante acerca de la Unidad de tesorería, que es contar con mecanismos que ayuden a la eficacia y efectividad del desarrollo de las entidades, con herramientas que lo faciliten.

Este trabajo se justificó porque les permitirá a las entidades del sector Educación Superior del Perú, conocer e identificar el control interno que llevan específicamente en la Unidad de tesorería, incentivando a este tipo de entidades a que implementen, fortifiquen y desenvuelvan un sistema de control; además este estudio favorecerá a la entidad del caso estudiado, la Universidad Nacional

de Cañete; porque podría obtener mejores resultados, ya que se analizará las características del control interno en la Unidad de tesorería para que mejore su gestión, y por lo tanto se puede alcanzar un mejor conocimiento para su restablecimiento en su sistema, brindándole seguridad en el uso de sus recursos, evitando riesgos y sustracciones.

Desde una perspectiva teórica, el presente estudio se justificó porque la investigación se hizo basado en teorías, conceptos y definiciones relacionados al tema en referencia y que están sustentadas en las bases teóricas del estudio.

Desde el punto práctico, la presente investigación permitirá obtener mejores ideas sobre el sistema del control interno en la Unidad de tesorería en las entidades, sirviendo como fuente de información para otros estudios similares.

Desde el punto de metodológico, la investigación contribuyó en la creación de nuevos instrumentos para la recolección de datos de la realidad empírica, y uso de técnicas y métodos pertinentes al tema.

El presente estudio se realizó porque se contó con el apoyo de la Universidad Nacional de Cañete, para la recolección de datos, asimismo fue factible porque se contó con los recursos materiales para el logro de la investigación.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

Contamos con las siguientes investigaciones internacionales, nacionales, regionales y locales:

a) Antecedentes Internacionales

Ramírez y Salinas (2015), en su investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014”, concluyeron con lo siguiente: “El área crítica identificada es la gestión de cartera que necesita capacitación de los procesos establecidos y reorganizar el departamento financiero para poder reajustarse a los requerimientos. Los controles utilizados son empíricos y realizados por experiencia de la jefa de financiero, no se guían con controles estandarizados ya que desconocen de la política y flujo de procesos. Los controles de las áreas son deficientes porque apenas el 37% se usa, esto se debe a la falta de capacitación de las políticas y manuales. El diseño de un sistema de control interno basado en el COSO I, es una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos del departamento financiero para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones financieras, el propósito de esta aplicación aparte de evaluar el sistema de control interno, también valora la productividad del departamento, dando como resultado una acertada toma de decisión por los directivos responsables de la institución”. (p. 92)

Cambier (2015), en su tesis acerca de “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”; refirió lo siguiente: “Esta investigación se realizó con el objetivo principal de evaluar el cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna, se utilizó una encuesta a fin de registrar la percepción de los auditados sobre el control interno, una auditoría documentada en el campo de referencia (Departamento de Registro) y la tercera una técnica de carácter informal que consistió en preguntas no programadas surgidas durante los conversatorios con cada uno de los auditados. Además, se utilizó el programa estadístico IBM SPSS para la obtención de datos de frecuencia y descriptivos. Con la finalidad de determinar si los resultados tienen relación entre sí, se utilizaron diferentes fuentes de datos para lograr una triangulación de los mismos. el departamento de Registro de la universidad cumple de manera satisfactoria con la normativa vigente salvo por los siguientes hallazgos que se presentan en la sección de resultados. Además, se puede finalizar que el objetivo general y los objetivos específicos planteados en la investigación fueron logrado. Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento

académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basados en criterios de aceptación Global. De acuerdo a la encuesta, los departamentos de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno. Las universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Resultó una limitación para la investigación, la falta de receptividad y cooperación de las universidades a compartir información interna de sus procesos”. (p. 203)

González (2016) en su investigación titulada “Mejoramiento del control interno en los Depósitos del área de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología Sede Matriz para el año fiscal 2016”, concluyó en los siguiente: “1. El marco teórico de la investigación propicia una mejor comprensión de los términos técnicos que abarca las variables de investigación: control interno y depósitos; así como el uso de la técnica de recolección de datos y su instrumento análisis documental. Teniendo en cuenta estos elementos se clasifican los documentos y evidencia para diagnosticar la situación actual de los depósitos. 2. El diagnóstico realizado para el área de tesorería demuestra que existe falencia en los documentos justificativos de valor; toda vez que, se aprecia que la papeleta de depósitos han sido adulteradas para beneficiar el estado deudor del estudiante, lo cual ha traído consigo que se

deteriore el control interno y se tenga que realizar ajustes contable de un periodo respecto a otro, el cual ha sido informado en los estados financieros del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, tergiversando los resultados económicos de la institución educativa. 3. La propuesta de plan de mejora para el control interno de los depósitos es una herramienta que va a disminuir el efecto negativo sobre el control de los recursos monetarios, trayendo consigo pautas para el proceso de mejora continua”.

Luzuriaga (2018), en su tesis titulado “Evaluación a la recaudación del departamento de tesorería de la Universidad Nacional de Chimborazo, campus la dolorosa, período 2016, para determinar eficiencia, eficacia y efectividad”, concluyó: “La investigación se desarrolló por existir incumplimiento de las actividades de recaudación realizadas por este departamento en el Campus La Dolorosa, su objetivo fue evaluar los procesos aplicados durante el período 2016. Para su efecto se tomó referentes de investigaciones similares y fundamentos teóricos relacionados con las actividades del Departamento de Tesorería dentro de la Universidad Nacional de Chimborazo, el conocimiento sobre la evaluación financiera, las recaudaciones, y de indicadores de gestión como son eficiencia, eficacia y efectividad. Se utilizó el método deductivo porque los procedimientos son de aplicación general, la investigación fue de tipo documental y de campo y su diseño fue no experimental. Se trabajó con todo el personal del Departamento de Tesorería y una muestra de los documentos. Los resultados de la investigación muestran que el proceso de recaudaciones corresponde al establecido por las entidades de Control, lo que ha permitido que en general exista eficiencia, eficacia y efectividad en las

actividades, con pequeñas desviaciones que merecen ser revisadas y corregidas. Se concluye que la gestión desarrollada en este departamento cumple con las expectativas de la institución en cuando al servicio que debe ofrecer al ser su responsabilidad, sin embargo deben aplicarse correctivos a fin de eliminar problemas como la falta de materiales para atender a los usuarios, errores en la emisión de comprobantes de ingreso por errores de digitación o asignación de códigos, depósito oportuno de valores recaudados con la debida seguridad dentro del Departamento y durante su traslado, mantener actualizado el archivo de documentos generados”.

Barahona, Lara & Rivas (2017), en su trabajo de investigación acerca de “Procedimientos de Auditoría de Gestión como herramienta para la unidad de Auditoría interna de la Universidad de El Salvador”, concluyó con lo siguiente: “El objetivo del trabajo de investigación es proporcionar a la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad de El Salvador una herramienta técnica que contenga procedimientos para desarrollar exámenes de gestión aplicados a las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad de la Unidad Financiera Institucional para evaluar las operaciones y el control interno, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos propuestos. La metodología de estudio utilizada para realizar la investigación se fundamentó sobre el método hipotético-deductivo que consiste en incluir lo universal y lo particular para formar una conclusión y brindar solución concreta de la problemática, lo que permite a la Unidad de Auditoría Interna definir una realidad general y obtener verdades específicas. Asimismo, es considerado como base el tipo de estudio explicativo, debido que se describen las condiciones actuales de la problemática sobre la

falta de procedimientos de auditoría de gestión. Asimismo, para la recolección de la información fue utilizada como técnica de investigación la entrevista abordada por medio de una guía de preguntas previamente elaboradas y que fue contestada por la jefatura de la Unidad de Auditoría Interna. Con respecto a los resultados obtenidos, se determinó que la Unidad de Auditoría Interna solamente realiza exámenes financieros y de aspectos especiales, identificando así la falta de auditorías de gestión, debido que no poseen una herramienta que contenga los lineamientos específicos para la evaluación del cumplimiento de objetivos y metas de la Unidad Financiera Institucional. Se concluyó que la Unidad de Auditoría Interna necesita procedimientos de auditoría de gestión que contribuyan a evaluar la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de la Unidad Financiera Institucional con la finalidad de agregar valor a la efectividad de los procesos. Además, se recomienda a la Unidad de Auditoría Interna ejecutar exámenes de gestión para la mejora continua de los procesos en la Universidad de El Salvador y específicamente la Unidad Financiera Institucional con el fin de contribuir a alcanzar el cumplimiento de objetivos y metas establecidas en las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad”.

b) Antecedentes Nacionales

Vega (2015), en su tesis acerca de “Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014”, concluyó: “Concluyéndose que el control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable promoviendo en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión. Esta investigación busca contribuir a que mejore y

actualice el control interno que posee la UNS, recomendando desarrollar y adoptar medidas que impulsen y fortalezcan la implementación de sus componentes a través de un mayor compromiso de la alta dirección, difundiendo y aprobando su propio código de ética, actualizando sus documentos de gestión, dotándole de personal suficiente y capacitación en temas de tesorería, aprobando políticas de preservación y conservación de documentos sustenta torios de transacciones de ingresos y gastos con ambientes para archivo y también aprobando planes de administración de riesgos, además de impulsar el seguimiento de las medidas correctivas y fortalecer la transparencia a través de su portal web, de tal manera que en corto tiempo pueda contar con un adecuado control interno que le permita obtener información financiera y presupuestaria oportuna y confiable para la toma de decisiones que contribuyan a preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, mala gestión, errores, fraudes e irregularidades así como respetar las leyes, reglamentaciones, directivas y estimular al personal a involucrarse en las políticas y objetivos de la UNS”.

Gallegos (2016), en su tesis titulado: “Incidencia del Control Interno en la gestión del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, 2016”, concluyó: “El presente trabajo de investigación, de tipo cuantitativo no experimental con diseño descriptivo transversal, se realizó con el objetivo general: determinar las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016. Para la obtención de los resultados, se utilizó la técnica de la revisión

documental bibliográfica y la técnica de la encuesta; aplicando un cuestionario a una muestra constituida de 22 servidores públicos entre nombrados y contratados. Se concluye que los componentes del COSO: I, el Ambiente de Control, Actividades de Control e Información y Comunicación; son los que tienen incidencia en la gestión del área de tesorería, mientras que los componentes Evaluación de Riesgos y Supervisión o Monitoreo no inciden en la gestión; recomendándose a la alta dirección universitaria y a la jefatura de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, asimismo, capacitar al personal del área en normas de control. Se corrobora con la determinación de las incidencias del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016”.

Coronel (2018), en su tesis sobre “Control Interno para mejorar la Eficiencia del área de Tesorería en la Universidad Nacional De Jaén, 2017”, concluyó: “Se diseñó una propuesta de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén, en el 2017. Para ello se realizó un diagnóstico al entrevistar a los trabajadores de la Universidad se pudo conocer su perspectiva respecto a la eficiencia del área de tesorería, ya que el área de tesorería de la Universidad Nacional de Jaén, presenta dificultades, que desfavorecen los asuntos administrativos, su práctica educativa, la satisfacción económica de sus trabajadores, el pago a sus proveedores y la inversión en el desarrollo cultural y científica. El tipo de investigación es de tipo cuantitativa, descriptiva y propositiva con diseño no experimental, ya que se estudió la problemática y la relación de causa-efecto

entre el control interno y la eficiencia del área de tesorería de la Universidad Nacional de Jaén. Para ello se aplicó un cuestionario a la muestra, que lo constituyeron, 12 trabajadores del área administrativa de la Universidad; se recogió información del control interno y la eficiencia de dicha área; asimismo para la obtención de resultados se utilizaron técnicas como la encuesta y el análisis documental y los datos se procesaron a través de una estadística descriptiva. Arrojando a la conclusión siguiente: El 66.7% de los encuestados mencionan que a veces utilizan un control interno. El 83,3% de encuestados consideran que la eficiencia en tesorería siempre es adecuada. El 66,7 % expresan que el control interno y la eficiencia en el área de tesorería siempre son adecuadas. De lo cual se deduce que hay un porcentaje significativo que debe atenderse en sus capacidades y en su función”.

Ramos (2017), en su tesis “Control Interno y la Gestión Universitaria de la Universidad Amazónica de Madre de Dios-2017”, en la universidad Cesar Vallejo; concluyó: “La población objeto de estudio estuvo constituida por 118, trabajadores administrativos de la universidad; para la selección de la muestra se utilizó el muestreo probabilístico simple obteniendo un tamaño de 91 trabajadores. Fueron evaluados y validados por el juicio de expertos y por la confiabilidad de consistencia interna del coeficiente de alpha de Cronbach (0.879). Para el recojo de datos se utilizó dos instrumentos estuvo conformado por 32 ítems en la primera variable (control interno) y sus dimensiones. En la segunda 30 ítems (gestión universitaria). Respecto a Gestión Universitaria que incluyen dimensiones (Resol. Cont. N°320- 2006-CG). Los resultados obtenidos demuestran la correlación entre el control interno y la gestión

universitaria alcanzando un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.746 (P=0.000). Se concluye que el control interno es favorable entonces esta repercutirá en la toma decisiones para conducción de la universidad amazónica de Madre de Dios”.

Arteta (2018), en su tesis acerca de “El Control Interno y su Incidencia en la gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno”, concluyó con lo siguiente: “El presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería en los periodos 2016 y 2017, teniendo en consideración que la oficina de tesorería es parte de los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público. Dicha oficina desempeña sus funciones bajo el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, orientados a asegurar un eficiente manejo, control y racionalidad de los procesos financieros en la gestión de la entidad. Los métodos utilizados para conocer dicha incidencia fueron el descriptivo, analítico y deductivo; considerando el diseño no experimental, los que nos permitieron establecer las siguientes conclusiones: Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades orientadas a la identificación de riesgos en los proceso de tesorería; no se cumplen adecuadamente con las normas y

procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentatoria para el registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) no es completa”.

c) Regionales y locales

Carretero (2018), en Lima - Perú, en su tesis para optar el grado de maestra en gestión pública, titulada “El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales - 2017”, llegó a las siguientes conclusiones: “El objetivo fue: Determinar cuál es la relación existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales. El tipo de investigación fue básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental: de corte transversal o transeccional. La población estuvo formada por 17 colaboradores del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, la muestra se consideró a toda la población y el muestreo fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron de cuestionarios, estuvieron validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach y prueba de hipótesis. Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa

(p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales”.

Torres (2018), en su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Grupo Acrimsa S.A.C. – Lima, 2017”, refirió: “El propósito de la presente investigación fue establecer si el control interno tiene influencia positiva en la gestión del área de tesorería de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.”, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tenga injerencia en el área de tesorería, lo cual hace necesario la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.”. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno”.

Alcarraz (2018), en Lima – Perú, en su tesis titulada “Caracterización del control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa para el área de tesorería de la Institución Educativa – Eiger Lima 2016”, expuso: “El propósito de la siguiente investigación, pretende establecer si la caracterización del

control interno incide en la gestión administrativa del área de tesorería de la institución educativa EIGER, cuyo objetivo principal, es evaluar el control interno para así reconocer, y mencionar las deficiencias sobre los procedimientos en el área de tesorería de la institución educativa, reconocer el ambiente que desarrolla dichas instituciones y quienes la dirigen, declarando que existe falta de profesionalismo, para el manejo de recursos y resaltar los resultados siendo eficiente y competitivos. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional, considerada como investigación aplicada, debido a los alcances aplicativos por normas e instrumentos técnicos que reúnan información. Esta investigación ayudara a la institución educativa para lograr el objetivo planteado, de determinar una buena organización para así lograr que la empresa tenga una buena productividad”.

Mendieta (2018), en Cañete - Lima, en su tesis titulada “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las Unidades Ejecutoras del Perú: Caso Unidad Ejecutora Lima Sur – San Vicente De Cañete, 2017”, refirió: “La investigación tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno en el área de Tesorería de las Unidades Ejecutoras del Perú y la Unidad Ejecutora Lima Sur – San Vicente de Cañete, 2017. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de datos, se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al área correspondiente de la Unidad

Ejecutora Lima Sur – San Vicente de Cañete, 2017 en estudio, obteniendo como principales resultados: El control interno de tesorería, se basa en conjunto de acciones y procedimientos reflejados en los instructivos normativos generales e internos vigentes, y en la conducta ético moral de la persona, tal como lo indica Zambrano (2012) y las normas del sistema de control interno para el sector público y el sistema nacional de tesorería del Perú. La investigación, permitió describir los mecanismos de control interno que se práctica en la Unidad Ejecutora Lima Sur – San Vicente de Cañete, 2017: Como revisión de documentos fuentes, comprobantes de pago y observación de la aplicación de los procedimientos administrativos del área de la entidad. Concluyendo que la Unidad Ejecutora Lima Sur – San Vicente de Cañete, 2017, tiene ciertas debilidades para mejorar la calidad administrativa del área de tesorería, indicando que se debe implementar y actualizar las herramientas de gestión y de control interno para el cumplimiento de funciones y la administración transparente de los recursos financieros”.

Gutiérrez (2018), en su tesis titulada “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del Sector Servicios Del Perú: Caso Empresa Comisión de Regante Canal María Angola Cañete, 2017”, refirió: “El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio del Perú: caso empresa Comisión de Regante Canal María Angola – Cañete, 2017. La investigación de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para recojo de

información de la empresa se realizó una entrevista al presidente de la empresa ya antes mencionada, llegando a los siguientes resultados. Respecto al control interno nos permite dar a conocer de acuerdo a la revisión literaria y antecedentes encontrados los autores nos indican la importancia que tiene el control interno en la operaciones de tesorería, cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente es importante y necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías los cuales deben de estar basado en normas del control interno, a su vez también señalan que el control interno permite salvaguardar los recursos y activos de la empresa con la finalidad de evitar pérdidas futuras. Respecto a los resultados de la entrevista se concluyó que la empresa Comisión de Regante Canal María Angola- Cañete existen deficiencias en el área de tesorería no tienen implementado adecuadamente un manual de los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto, no obtiene resultado favorable. Finalmente se concluye que se debe implementar un manual de procedimiento sobre el control interno en el área de tesorería teniendo como referencia las normativas vigentes y lograr una información financiera segura y fiable para crecimiento diaria de la empresa”.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.1.1 Teoría del control interno

Es la Teoría general del control, el cual indica: “El control es una acción que compromete a todos los integrantes de una compañía o una entidad. Es la acción que asegura el cumplimiento de metas u objetivos, pues a partir de la aplicación de la misma las personas reconocen y evidencian las desviaciones

que se presentan en el desarrollo de un proceso, programa o proyecto. El control se refiere a los mecanismos, acciones, intervenciones utilizadas para garantizar que lo desarrollado se cumple con relación a las reglas y procedimientos que se establecen. Es de anotar, que el término control, para algunas personas, tiene una connotación negativa, pues se referencia con restricción, vigilancia, imposición, pero realmente en el cotidiano desarrollo de las compañías y las entidades, el control es necesario para garantizar un flujo normal del trabajo y el cumplimiento efectivo de la misión o plan de trabajo”. **(Hurtado y Álvarez, 2016)**

“El control es de suma trascendencia para las compañías y para las entidades, ya que contribuye a medir, detectar, evaluar y corregir la labor ejecutada, desviaciones presentadas, con el fin de lograr los propósitos establecidos. Así mismo, el control posibilita el análisis y evaluación de lo realizado confrontado con lo planeado. Los métodos, técnicas y sistemas de control son aplicables a todas las compañías y entidades, inclusive a la vida cotidiana. El control se constituye en una herramienta que permite comprobar y asegurar sí los objetivos, propósitos o metas de la compañía o de la entidad son alcanzados de acuerdo a lo planeado. Los sistemas de control son básicamente los mismos, pues a través de ellos se asegura el desarrollo normal de un proceso, logrando que la calidad del producto, ya sea tangible productos concretos o intangible como son los servicios, esté de acuerdo a las condiciones del cliente, para ejercer el control se requieren al menos cuatro condiciones básicas, así: 1) Se deben determinar y establecer los parámetros, las herramientas, métodos y los fundamentos teóricos o normatividad, los cuales

deben establecerse claramente que sean medibles, concretos, alcanzables, que determinen plazos de tiempo, características y expectativas del cliente. Estos elementos son claves para la evaluación, ya que se tienen establecidas todas las características del resultado o producto a lograr. 2) Se debe realizar la medición y evaluación del desempeño o de los productos, servicios obtenidos y entregados al cliente. Lo anterior, es importante en la medida que la medición puede hacerse como un elemento de monitoreo, seguimiento y control, ya que, si se detectan desviaciones en el desarrollo del proceso, en la elaboración del producto o servicio a entrar, pueden implementarse acciones preventivas que aminoren o disminuyan el riesgo - acción potencial - que impactará el proceso y afectará el producto o servicio a entregar al cliente. Ahora, si los resultados que se vienen logrando y verificando con la medición está conforme a lo planeado, se puede asegurar que todo el proceso está bajo control. 3) Se debe comparar el desempeño real con el desempeño esperado, debe ser desde un procedimiento objetivo, donde se evidencia lo que realmente ocurre y así lograr detectar las desviaciones que se están Presentando. 4) Se deben determinar las acciones correctivas, con un análisis preliminar de las causas raíz o elemento generador de la desviación y a partir de un plan de acción, determinando entre otro cronograma y recursos requeridos”. (Hurtado & Álvarez, 2016, p. 8)

2.2.1.2 Definiciones

Contamos con las siguientes definiciones:

“Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles

inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos”. (**Navarro & Ramos, 2016**)

Según la Contraloría General de la Republica (2013): “Las normas de control interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos Públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del Sector Público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones”. Asimismo, refiere también que “se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior. En concordancia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por la Ley del Sistema Nacional de Control o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad, o interferencia en el control posterior que corresponda. Para su ejercicio, se aplicarán sistemas de control de legalidad, de gestión, financiero, de resultados, de evaluación de control interno u otros que sean útiles en

función a las características de la entidad y la materia de control, pudiendo realizarse en forma individual o combinada. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones, así como las diligencias, estudios e investigaciones necesarias para fines de control.”

“El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de cargados dispositivos burocráticos aumentados a los mismos, realizado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, planteado con el objeto de suministrar una garantía razonable para el logro de objetivos contenidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas”. (COSO, 1992)

2.2.1.3 Marco normativo

El control interno se rige en diversas normas del Estado, siendo estas de distinta jerarquía; entre las principales normas detallamos las siguientes:

- Artículo 82° de la Constitución política del Perú.
- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”.

- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG que aprueba la “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

- Control Interno – Marco Integrado COSO 2013. (Contraloría General de la República, 2017, p. 04)

2.2.1.4 Estructura del control interno

La estructura de un sistema de control interno consta normalmente de cinco componentes o elementos estrechamente relacionados entre sí y con el ambiente. Se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Los elementos de un sistema de control interno son los siguientes:

El Ambiente de Control.

Gestión y Prevención Riesgos

Las Actividades de Control

Información y Comunicación

Supervisión y Monitoreo

Estas definiciones de los componentes del Control Interno, con un enfoque estratégico en el desarrollo de las entidades, deben incluir normas o procedimientos de carácter general para ser considerados en el diseño de los Sistemas de Control Interno en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización.

2.2.1.5 Tipos de control interno

Control previo: “Conjunto de acciones de reserva que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones. Lo aplica el alcalde, los

funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales. Su finalidad es que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional”. (Ley N° 27785, 2002)

Control simultáneo: “Conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de proceso y operaciones. Tiene la misma aplicación y finalidad que el control previo”. (Ley N° 27785, 2002)

Control posterior: “Conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de procesos y operaciones. Tiene la misma aplicación y finalidad que el control previo”. (Ley N° 27785, 2002)

2.2.2 Control de tesorería

El control de tesorería se conceptualiza como el conjunto de maniobras, acompañamientos y documentos al apoyo de la orientación institucional, que otorga conseguir a la organización ser enérgico en el orden del utilizable y de los capitales financieros a breve aplazamiento.

Como la misión del aprovechable está sometida a algunos riesgos, el lapso de examen debe estar debidamente determinado y debe constituir con acatamiento y regularidad. Por ello, los neutrales que se proyecte cualquier régimen de examen de oficina deben ser, por lo menos, de dos tipologías:

- **Operativos-financieros:** Aquello que se tiene en cuenta la influencia de marejadas de caja de la sociedad, sin que concurren capitales desocupados, que presumen un eminente deterioro de renta institucional.

- **Contables:** Conciben reseña a las exploraciones de recaudos e inversiones en fecha y forma, y a que las liquidaciones estén plasmadas en el Balance según los principios del Plan General de Contabilidad.

2.2.3 Sistema Nacional de Tesorería (SNT)

Se define como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

Conformación del Sistema Nacional de Tesorería. Como forma de organización, administración y control del funcionamiento y aplicación de las atribuciones y obligaciones del Sistema de Tesorería, se tipifica según la Ley N° 28693, la conformación de dicho sistema en dos niveles los cuales actúan según su función centralizada.

Ciclo de Tesorería: “Este ciclo comprende aquellas funciones relativas a los fondos de capital; por lo tanto, se inicia considerando las necesidades de efectivo, distribución y aplicación del disponible, culminándose con su retorno a las funciones que lo originan, como inversionistas, acreedores, etc. Un ciclo regular de Tesorería comprende, entre otras, el desarrollo de las siguientes actividades: - Administración del efectivo e inversiones, de las deudas u obligaciones, de las acciones y demás valores mobiliarios. - Mantenimiento de relaciones con instituciones financieras y afines, con agentes de valores accionistas. - Custodia de efectivo y demás valores, incluyendo conciliaciones de saldos. - Acumulación y pago de intereses y dividendos”. (Ley N° 28693)

Objetivos del control interno: Los objetivos del control interno del Ciclo de Tesorería son de:

Autorización. Conforme a criterios de la administración o dirección, debe autorizarse: La obtención de fondos de efectivo; la oportunidad y demás condiciones de las deudas, los montos y oportunidad para inversión de fondos, los ajustes y distribuciones a cuentas de inversionistas, acreedores, etc., y la creación y mantenimiento de procedimientos para el proceso del ciclo.

Proceso de transacciones. “Aprobación de solicitudes o requerimientos para retorno de fondos de capital y compra o venta de inversiones; informar exacta y oportunamente hechos económicos derivados de: obtención de fondos de capital, de inversionistas y acreedores; necesidades de fondos de capital y devolución o retorno de tales sumas; compra y venta de inversiones y demás valores, y el producto o rendimiento de las inversiones. Determinar con exactitud, clasificar correctamente y resumir e informar de: las sumas adecuadas a/o por inversionistas y acreedores, empresas en donde se invierte, corredores, etc.”. (Ley N° 28693)

Clasificación. Deben efectuarse asientos apropiados de: las sumas adeudadas, fondos de capital, devolución de fondos, de operaciones de compra y venta y de inversiones y de los rendimientos. Además, adecuado resumen y clasificación de las actividades económicas, conforme al plan establecido por la dirección e información exacta y oportuna de datos relativos a impuestos.

Verificación y evaluación. Deben evaluarse y verificarse periódicamente los datos impuestos, los saldos de las diversas cuentas de

efectivo, inversionistas, deudas de capital y actividades de transacciones relacionadas.

2.2.4 Ley universitaria

De acuerdo a la Ley 30220 Ley universitaria:

Capítulo III.- Creación y Licenciamiento de Universidades

Artículo 26. Creación de universidades

“Las universidades públicas se crean mediante ley y las universidades privadas se constituyen por iniciativa de sus promotores. Los proyectos de ley de creación de universidades públicas, deben contar con opinión previa favorable del Ministerio de Economía y Finanzas para su aprobación”.

Artículo 27. Requisitos para la creación de universidades

“Los requisitos básicos que se deben contemplar en los instrumentos de planeamiento para la creación de una institución universitaria, en cualquiera de los niveles, son los siguientes:

27.1 Garantizar la conveniencia y pertinencia con las políticas nacionales y regionales de educación universitaria.

27.2 Vincular la oferta educativa propuesta a la demanda laboral.

27.3 Demostrar disponibilidad de recursos humanos y económicos, para el inicio y sostenibilidad de las actividades proyectadas, que le sean exigibles de acuerdo a su naturaleza.

Estos requisitos también son verificados en el proceso de licenciamiento de las universidades, conjuntamente con las condiciones básicas que establezca la SUNEDU, de conformidad al artículo siguiente”.

Artículo 28. Licenciamiento de universidades

Las condiciones básicas que establezca la SUNEDU para el licenciamiento, están referidas como mínimo a los siguientes aspectos:

28.1 La existencia de objetivos académicos; grados y títulos a otorgar y planes de estudio correspondientes.

28.2 Previsión económica y financiera de la universidad a crearse compatible con los fines propuestos en sus instrumentos de planeamiento.

28.3 Infraestructura y equipamiento adecuados al cumplimiento de sus funciones (bibliotecas, laboratorios, entre otros).

28.4 Líneas de investigación a ser desarrolladas.

28.5 Verificación de la disponibilidad de personal docente calificado con no menos del 25% de docentes a tiempo completo.

28.6 Verificación de los servicios educacionales complementarios básicos (servicio médico, social, psicopedagógico, deportivo, entre otros).

28.7 Existencia de mecanismos de mediación e inserción laboral (bolsa de trabajo u otros).

2.3. Datos de la Universidad Nacional de Cañete

La Universidad Nacional de Cañete – UNDC, es una institución pública de educación superior, dedicada a la formación de profesionales, a la investigación, y a la extensión y proyección universitaria. “Fue creada mediante Ley N° 29488, el veintidós de diciembre del 2009, con domicilio en el distrito de San Vicente, provincia de Cañete, departamento de Lima, sobre la base de las actuales sedes en dicha provincia de las Universidad Nacionales del Callao y José Faustino Sánchez Carrión, la misma que ha sido modificado el 23 de Noviembre del 2016 mediante Ley N° 30515 en el artículo 1, donde el

domicilio de la Universidad Nacional de Cañete es en la provincia de Cañete, departamento de Lima. Rige su actividades y funcionamiento por las disposiciones de la Constitución Política del Estado, la Ley Universitaria, su Estatuto, y el presente Reglamento General y los demás Reglamentos específicos y disposiciones legales aplicables a las personas jurídicas de derecho público interno. El 23 de marzo del 2010 a través de resolución ministerial N° 0301-2010 se designa comisión organizadora en donde actualmente está conformada por los siguiente: Presidente: Dr. Carlos Eduardo Villanueva Aguilar, Vicepresidente académico: Dr. José Octavio Ruiz Tejada Vicepresidente de Investigación: Dr. Jorge Hugo Jhoncon Kooyip.

El 13 de abril del 2014 se realizó el Primer Examen de Admisión, con un total de 400 ingresantes; iniciándose así las Actividades Académicas el lunes 28 de abril del 2014”. (Universidad Nacional de Cañete – UNDC, 2018)

OFICINAS: La Universidad Nacional de Cañete cuenta con 08 oficinas, en las cuales son; Consejo Universitario, Vicerrectorado Académico, Secretaria General, Dirección General de Administración, Oficina de Comunicaciones, Oficina de Asesoría Jurídica, Planeamiento y presupuesto, Oficina de Gestión de la calidad, dentro de la oficina de Dirección General de Administración, ubicamos a la Unidad de Tesorería, Contabilidad, Abastecimiento y Unidad Ejecutora de Inversiones.

CARRERAS UNIVERSITARIAS; existen cinco carreras en las cuales son; Administración, Contabilidad, Ingeniería de Sistemas, Agronomía y Adm. De Turismo y Hotelería

SERVICIOS/CENTROS; la Universidad Nacional de Cañete brinda servicio de educación en las cuales son; admisión, centro pre, centro idiomas, curso vacacional entre otros.

SEDES; Actualmente la Universidad cuenta con 2 sedes en las cuales son; sede administrativa y sede académica siendo la siguiente Dirección; Sede Administrativa; Jr. San Agustín 124, San Vicente de Cañete Lima, Perú
Sede Académica;

Av. Mariscal Benavides 1370 Casa de la cultura, San Vicente de Cañete Lima, Perú.

Colegio Nacional de Imperial, urb. Santa rosa de hualcara, calle canal maría Angola S/N San Vicente de Cañete Lima, Perú.

MISION: La misión de la Universidad Nacional de Cañete – UNDC es: “brindar formación profesional científica, tecnológica y humanista, a los estudiantes universitarios, con valores, principios, liderazgo, investigación y responsabilidad social, comprometidos con el desarrollo sostenible de la provincia de Cañete y del país”. (Universidad Nacional de Cañete – UNDC, 2018)

VISION: “Los peruanos acceden a una educación que les permite desarrollar su potencial desde la primera infancia y convertirse en ciudadanos que valoran su cultura, conocen sus derechos y responsabilidades, desarrollan sus talentos y participan de manera innovadora, competitiva y comprometida en las dinámicas sociales, contribuyendo al desarrollo de sus comunidades y del país en su conjunto”. (Universidad Nacional de Cañete – UNDC, 2018)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

El presente estudio reunió las condiciones para ser de tipo cualitativo, pues solo se investigaron datos en las fuentes de información consultadas.

3.2 Nivel de investigación

Es de nivel descriptivo, ya que se describieron las características más relevantes de la variable en estudio.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

“No experimental, porque esta investigación permitió observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad, Así mismo, no se manipula deliberadamente las variables de investigación. Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño transversal, el cual recolecta datos en solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia e interrelacionar en un momento dado”. (Hernández, 2010 citado por Fidel, 2016)

3.4 El universo y muestra

En la presente investigación no hubo Universo y muestra, dado que se trata de una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.5 Definición y operacionalización de las variables

Dado que se trata de una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplicó.

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la Revisión bibliográfica.

4.6.2 Instrumento

El instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario estructurado de 31 preguntas cerradas.

3.7 Plan de análisis

Para el desarrollo de la investigación se efectuó un análisis descriptivo individual y comparativo de acorde a los objetivos propuestos.

Para la obtención de resultados del objetivo específico N° 01, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, mediante la recolección de información de fuente de información como textos, revistas, tesis, artículos e información de internet.

Para la obtención de resultados del objetivo específico N° 02, se aplicó un cuestionario con preguntas relacionadas acerca de las características del control interno al jefe de la Unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cañete

Finalmente para la obtención de resultados del objetivo N° 03, se efectuó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.8 Matriz de consistencia

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DE LA INVESTIGACION	OBJETIVOS	METODOLOGIA
<p>Caracterización del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018</p>	<p>¿Cuáles son las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018?</p>	<p>Determinar y describir las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú: Caso Universidad Nacional de Cañete, 2018.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Describir las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú, 2018</p> <p>Describir las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.</p> <p>Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú y de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativa</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso</p> <p>Técnicas e instrumentos: Técnicas: técnica de la Revisión bibliográfica Instrumento: Cuestionario estructurado</p> <p>Población: No aplica Muestra: No aplica</p>

3.9 Principios éticos

“La necesidad de una conducta ética en la investigación parece obvia, pasa inadvertida o es ambigua, y no pocas veces se le ha transgredido. Por lo general, las veces que la investigación ha violado los principios éticos no lo han

hecho con propósitos crueles o inmorales, si no que suele surgir de la convicción de que el conocimiento que se espera conseguir es importante y Beneficioso”. (Mesías, 2007)

La existencia de gran número de investigaciones ha generado la necesidad de una conducta ética en la investigación como respuesta a las violaciones de los derechos humanos. Uno de los primeros reconocidos internacionalmente es el llamado “Código de Nuremberg”, elaborado después de la segunda guerra mundial; posteriormente la más destacada es la declaración de Helsinki de 1964; en 1978 se publica en Estados Unidos el llamado Belmont Report, que fue aceptado por la comunidad científica internacional. El informe Belmont postula tres principios éticos primordiales, sobre los que se basan las normas de conducta ética en la investigación:

a) El principio de beneficencia: “tiene como finalidad la de no lastimar al participante”, este principio encierra varias dimensiones:

- La garantía de que no se sufrirán daños
- La garantía de no utilización de la relación
- Los beneficios resultantes de la investigación
- La relación de riesgo beneficio

b) Principio de respeto a la dignidad humana: Este comprende dos dimensiones:

- El derecho a la autodeterminación, esto significa que los participantes tienen el derecho a decidir voluntariamente su participación, sin exponerse a represalias o a un trato perjudicado.

El derecho al conocimiento irrestricto de la información, esto implica la descripción detallada a los participantes de diversos aspectos de la investigación como naturaleza del estudio, el derecho a rehusarse, las responsabilidades del investigador, los probables riesgos y beneficios, etc.

c) Principio de justicia: Este principio incluye dos aspectos importantes:

El derecho a un trato justo y equitativo.

El derecho a la privacidad; se debe considerar este derecho porque siempre hay un grado de intromisión en la vida privada, se refiere al mantenimiento de la intimidad, a no invadir los espacios privados para observar comportamientos y recabar datos.

El consentimiento informado: este principio es la más importante para la participación de los sujetos, porque supone que ellos cuentan con toda la información adecuada respecto a la investigación, lo que nos permite tomar una decisión razonada.

Toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, conforme al Código de Ética para la Investigación Versión 002 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019; se guía por los siguientes principios:

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la

confidencialidad y la privacidad. Involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica.

Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Integridad científica. - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

Respecto al objetivo específico N° 01: Describir las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú, 2018.

Tabla N°01 Resultados del objetivo específico 01

AUTOR	RESULTADOS
Vega (2015)	“El control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable promoviendo en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión. Se recomendó, desarrollar y adoptar medidas que impulsen y fortalezcan la implementación de sus componentes a través de un mayor compromiso de la alta dirección, difundiendo y aprobando su propio código de ética, actualizando sus documentos de gestión, dotándole de personal suficiente y capacitación en temas de tesorería, aprobando políticas de preservación y conservación de documentos sustentatorios de transacciones de ingresos y gastos con ambientes para archivo y también aprobando planes de administración de riesgos, además de impulsar el seguimiento de las medidas correctivas y fortalecer la transparencia a través de su portal web, de tal manera que en corto tiempo pueda contar con un adecuado control interno que le permita obtener información financiera y presupuestaria oportuna y confiable para la toma de decisiones que contribuyan a preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, mala gestión, errores, fraudes e irregularidades así como respetar las leyes, reglamentaciones, directivas y estimular al personal a involucrarse en las políticas y objetivos de la UNS”.
Gallegos (2016)	Se concluye que los componentes del COSO: I, el Ambiente de Control, Actividades de Control e Información y Comunicación; son los que tienen incidencia en la gestión del área de tesorería, mientras que los componentes Evaluación de Riesgos y Supervisión o Monitoreo no inciden en la gestión; recomendándose a la alta dirección universitaria y a la jefatura de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados,

	asimismo, capacitar al personal del área en normas de control. Se corrobora con la determinación de las incidencias del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016.
Coronel (2018)	Arrojando a la conclusión siguiente: “El 66.7% de los encuestados mencionan que a veces utilizan un control interno. El 83,3% de encuestados consideran que la eficiencia en tesorería siempre es adecuada. El 66,7 % expresan que el control interno y la eficiencia en el área de tesorería siempre son adecuadas. De lo cual se deduce que hay un porcentaje significativo que debe atenderse en sus capacidades y en su función”.
Ramos (2017)	“Los resultados obtenidos demuestran la correlación entre el control interno y la gestión universitaria alcanzando un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.746 (P=0.000). Se concluye que el control interno es favorable entonces esta repercutirá en la toma decisiones para conducción de la universidad amazónica de Madre de Dios”.
Arteta (2018)	“Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades orientadas a la identificación de riesgos en los proceso de tesorería; no se cumplen adecuadamente con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentatoria para el registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) no es completa”.

Fuente: Elaborado de los antecedentes citados en la investigación.

Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.

Tabla N°02 Resultados del objetivo específico 02

N°	ÍTEM	RESPUESTAS		ANÁLISIS
		Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL				
01	¿Cuenta la Universidad Nacional De Cañete con un Sistema de Control Interno implementado formalmente?		X	De las 8 preguntas formuladas para el componente Ambiente de control, 3 fueron respondidas positivamente, y 5 fueron negativas. Lo que indica que existe irregularidades en este componente.
02	¿El Sistema de Control Interno implementado supervisa si la Unidad de Tesorería cumple con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes?		X	
03	¿Se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno?	X		
04	¿El Jefe de la Unidad de Tesorería tiene implementado un sistema que permita coadyuvar a mantener un buen clima laboral?		X	
05	¿Existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de corrupción en la Unidad de Tesorería?		X	
06	¿La Unidad de Tesorería está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X		
07	¿Cree usted que los administrativos de la Universidad De Cañete participan activamente en el logro de los objetivos de la universidad?	X		
08	¿Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad?		X	
EVALUACION DE RIESGOS				
09	¿Promueve la universidad talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución?		X	De las 6 preguntas formuladas para el componente evaluación de Riesgos, 1 fue respondida positivamente, y 5 fue negativa. Lo que indica que existe irregularidades en este componente.
10	¿Se han implementados los procedimientos necesarios en la Unidad de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?		X	
11	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas derivadas de la desviación de fondos Públicos?		X	
12	¿Están identificados los riesgos internos y externos?	X		
13	¿Cuenta la universidad con los procedimientos adecuados para la realización de los objetivos?		X	
14	¿Existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
15	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	X		De las 5 preguntas planteadas para este componente Actividades de

16	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X		control, 4 fueron respondidas positivamente y 1 fue negativo, lo que indica que hay eficiencia en este componente.
17	¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X		
18	¿Se realizan arquezos de caja continuamente a la Unidad de Tesorería?		X	
19	¿Cree usted que las actividades en la Unidad de Tesorería se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de Tesorería?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
20	¿Es pertinente la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X		De las 7 interrogantes planteadas en el componente Información y comunicación, 3 preguntas fueron respondidas positivamente y 4 fueron negativas, lo que indica que se tiene que reforzar en este componente.
21	¿Existe la predisposición de la gerencia en dar recomendaciones a trabajadores, referentes a las diferentes formas de aumentar la calidad de los servicios prestados?	X		
22	¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		X	
23	¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X		
24	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X	
25	¿La Gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X	
26	¿Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas?		X	
MONITOREO				
27	¿Cuenta la Unidad de Tesorería con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo?		X	De las 5 preguntas planteadas en el componente Monitoreo, las 5 fueron respondidas negativamente. Lo que indica que existen problemas en este componente.
28	¿Se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo?		X	
29	¿La institución utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes?		X	
30	¿El Gerente de Administración y Finanzas realiza monitorios permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos?		X	
31	¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos en la universidad?		X	

Fuente: Elaboración propia.

Respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú y de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.

Tabla N°03 Resultados del objetivo específico 03

	Aspectos de comparación	Resultados del objetivo específico 01	Resultados del objetivo específico 02	Resultados de la comparación
C O M P O N E N T E S D E L C O N T R O L I N T E	AMBIENTE DE CONTROL	<p>Vega (2015): “El control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable promoviendo en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión. Se recomendó, desarrollar y adoptar medidas que impulsen y fortalezcan la implementación de sus componentes a través de un mayor compromiso de la alta dirección, difundiendo y aprobando su propio código de ética, actualizando sus documentos de gestión, dotándole de personal suficiente y capacitación en temas de tesorería, aprobando políticas de preservación y conservación de documentos sustentatorios de transacciones de ingresos y gastos con ambientes para archivo y también aprobando planes de administración de riesgos, además de impulsar el seguimiento de las medidas correctivas y fortalecer la transparencia a través de su portal web, de tal manera que en corto tiempo pueda contar con un adecuado control interno que le permita obtener información financiera y presupuestaria oportuna y confiable para la toma de decisiones que contribuyan a preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, mala gestión, errores, fraudes e irregularidades así como respetar las leyes, reglamentaciones, directivas y estimular al personal a involucrarse en las políticas y objetivos de la UNS”.</p>	<p>NO cuenta con un Sistema de Control Interno implementado formalmente</p>	<p>Si coinciden</p>
			<p>El Sistema de Control Interno implementado NO supervisa si la Unidad de Tesorería cumple con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes</p>	
			<p>SI se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno</p>	
			<p>El jefe de la Unidad de Tesorería NO tiene implementado un sistema que permita coadyuvar a mantener un buen clima laboral</p>	
			<p>NO Existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de corrupción en la Unidad de Tesorería</p>	
			<p>La Unidad de Tesorería SI está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo</p>	
<p>Los administrativos de la Universidad de</p>				

R N O			Cañete SI participan activamente en el logro de los objetivos de la universidad	
			NO hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad	
	EVALUACION DE RIESGOS	Arteta (2018): Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades orientadas a la identificación de riesgos en los proceso de tesorería; no se cumplen adecuadamente con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentatoria para el registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) no es completa	NO promueve talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución NO se han implementados los procedimientos necesarios en la Unidad de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos NO se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas derivadas de la desviación de fondos Públicos SI están identificados los riesgos internos y externos NO cuenta con los procedimientos adecuados para la	Si coinciden

			realización de los objetivos	
			NO existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coronel (2018): Arrojando a la conclusión siguiente: “El 66.7% de los encuestados mencionan que a veces utilizan un control interno. El 83,3% de encuestados consideran que la eficiencia en tesorería siempre es adecuada. El 66,7 % expresan que el control interno y la eficiencia en el área de tesorería siempre son adecuadas. De lo cual se deduce que hay un porcentaje significativo que debe atenderse en sus capacidades y en su función”.	<p>SI se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente</p> <p>SI tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado</p> <p>Las operaciones SI están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente</p> <p>NO se realizan arquezos de caja continuamente a la Unidad de Tesorería</p> <p>Las actividades en la Unidad de Tesorería SI se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el</p>	Si coinciden

			sistema nacional de Tesorería	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Gallegos (2015): Se concluye que los componentes del COSO: I, el Ambiente de Control, Actividades de Control e Información y Comunicación; son los que tienen incidencia en la gestión del área de tesorería, mientras que los componentes Evaluación de Riesgos y Supervisión o Monitoreo no inciden en la gestión; recomendándose a la alta dirección universitaria y a la jefatura de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, asimismo, capacitar al personal del área en normas de control. Se corrobora con la determinación de las incidencias del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016.	<p>SI es pertinente la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo</p> <p>SI existe la predisposición de la gerencia en dar recomendaciones a trabajadores, referentes a las diferentes formas de aumentar la calidad de los servicios prestados</p> <p>Los errores detectados NO se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento</p> <p>Los canales de comunicación SI permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna</p> <p>NO se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos</p> <p>La Gerencia NO revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos</p>	Si coinciden

			NO son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas	
	MONITOREO	Ramos (2017): “Los resultados obtenidos demuestran la correlación entre el control interno y la gestión universitaria alcanzando un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.746 (P=0.000). Se concluye que el control interno es favorable entonces esta repercutirá en la toma decisiones para conducción de la universidad amazónica de Madre de Dios”.	<p>NO cuenta la Unidad Tesorería con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo</p> <p>NO se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo</p> <p>NO utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes</p> <p>El Gerente de Administración y Finanzas NO realiza monitorios permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos</p> <p>La gerencia NO revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos en la universidad</p>	No coinciden

Fuente: Elaborado de los antecedentes citados en la investigación y comparación de la empresa en estudio.

4.2 Análisis de Resultados

Respecto al objetivo específico N°1: Describir las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú, 2018.

Al determinar las características del control interno de la Unidad de tesorería de las entidades del sector educación superior del Perú, se pudo identificar que carecen de un buen sistema de control y eso repercute en el control interno general y manejo de las entidades. No tienen bien establecidas los componentes que debieran tener, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; no contando con los procedimientos o políticas, o están limitadas.

Respecto al objetivo específico N°2: Describir las principales características del control interno en la Unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.

Tabla N°04 Análisis de Resultados del objetivo específico 02

Aspectos de comparación		Resultados del objetivo específico 02
C O M P O N E N T E S D E L C O N T R O L I N T	AMBIENTE DE CONTROL	NO cuenta con un Sistema de Control Interno implementado formalmente
		El Sistema de Control Interno implementado NO supervisa si la Unidad de Tesorería cumple con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes
		SI se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno
		El jefe de la Unidad de Tesorería NO tiene implementado un sistema que permita coadyuvar a mantener un buen clima laboral
		NO existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de corrupción en la Unidad de Tesorería
		La Unidad de Tesorería SI está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo
		Los administrativos de la Universidad de Cañete SI participan activamente en el logro de los objetivos de la universidad
		NO hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad
	EVALUACION DE RIESGOS	NO promueve talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución
		NO Se han implementados los procedimientos necesarios en la Unidad de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos
		NO se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas derivadas de la desviación de fondos Públicos
		SI están identificados los riesgos internos y externos
		NO cuenta con los procedimientos adecuados para la realización de los objetivos
		NO existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades
		ACTIVIDADES DE CONTROL
	SI tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado	
	Las operaciones SI están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente	
	NO se realizan arquezos de caja continuamente a la Unidad de Tesorería	
	Las actividades en la Unidad de Tesorería SI se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de Tesorería	

E R N O	INFORMACIÓN COMUNICACIÓN	Y	SI es pertinente la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo
			SI existe la predisposición de la gerencia en dar recomendaciones a trabajadores, referentes a las diferentes formas de aumentar la calidad de los servicios prestados
			Los errores detectados NO se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento
			Los canales de comunicación SI permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna
			NO se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos
			La Gerencia NO revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos
			NO son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas
	MONITOREO		NO cuenta la Unidad de Tesorería con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo
			NO se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo
			NO utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes
			El Gerente de Administración y Finanzas NO realiza monitorios permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos
			La gerencia NO revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos en la universidad

Fuente: Elaboración Propia.

Se estableció describir las principales características del control interno en el la Unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cañete, 2018; y luego de recopilar datos mediante las preguntas que se hizo, se determinó que ante las características encontradas se pudo evidenciar la falta de implementación de los 5 componentes del control interno para lograr que la

Universidad Nacional de Cañete, mejore el sistema de control que está llevando la Unidad de tesorería. Es muy relevante esta Unidad puesto que se hace necesario una buena gestión por el bien de los estudiantes de la institución además que los trabajadores deberían tener claro los objetivos, procedimientos, políticas y alcances para lograr meta y objetivos en conjunto.

Respecto al objetivo específico N°3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la Unidad de tesorería de las Entidades del Sector Educación Superior del Perú y de la Universidad Nacional de Cañete, 2018.

Para determinar este objetivo específico se realizó una investigación bibliográfica para así caracterizar el control interno que llevan las entidades del sector educación superior del Perú en su gestión, obteniendo información relevante el cual nos indicó que parcialmente no cuentan con un adecuado control interno en sus componentes, y al igual que la Universidad Nacional de Cañete, es necesario que adecuen y fortalezcan su sistema de control interno específicamente en la Unidad de tesorería en bien de los trabajadores, de la misma institución y de los estudiantes.

V. CONCLUSIONES

5.1 Objetivo específico N°1:

En los trabajos de investigación con los que se ha contado se describen las características de control interno de la Unidad de Tesorería de las entidades del sector educación superior del Perú, en las cuales se concluye que no cuentan con buen sistema de control interno que les permita alcanzar sus metas y objetivos, por una ineficiente gestión. Asimismo, sus componentes del control interno no están bien establecidas.

5.2 Objetivo específico N° 02:

Se concluye que la Universidad Nacional de Cañete no cuenta con una buena gestión en su Unidad de Tesorería del control interno, adecuado para su gestión.

Y con respecto a los componentes del control interno se concluye que

En el componente Ambiente de control, la entidad no ha terminado de establecer sus normas, políticas y procedimientos que le apoyen en la gestión, existiendo irregularidades en el control interno.

En el componente evaluación de Riesgos, indica que existe irregularidades, ya que no se cuenta con estrategias para prevenir riesgos, en la Unidad de tesorería.

En el componente Actividades de control, indica que hay eficiencia en este componente, ya que se tiene implementado un adecuado control, y se intenta adecuarlo en la entidad.

En el componente Información y comunicación, indica que se tiene que reforzar en este componente, pues falta proporcionar una mejor información

acerca de los procedimientos y políticas de la entidad en cuanto la Unidad de la Tesorería.

Finalmente, en el componente Monitoreo, indica que existen problemas debido a que la que se realiza no es la adecuada, porque, aunque se detectan los errores encontrados y se controle, no existe una propuesta sistemática y periódica en la gestión de procesos de la Unidad de tesorería.

5.3 Objetivo específico N° 03:

De acuerdo a las investigaciones encontradas se concluye que muchas entidades del sector superior del Perú no logran adecuar o no tienen un buen sistema de control interno pues no cuentan con la información y comunicación acerca de los procedimientos y políticas para la gestión de la Unidad de tesorería, además de no llevar una supervisión conveniente, como en el caso de la Universidad Nacional de Cañete.

VI. CONCLUSION GENERAL

De acuerdo a las informaciones análisis y resultados obtenidos se ha podido concluir que, en las oficinas de tesorería de las empresas, en su mayoría no están aplicando adecuadamente el control interno, debido a la falta de implementación, capacitación, mejoramiento y conocimiento de las normas básica del control interno, ya que las oficinas de tesorería es un espacio donde se encuentra las operaciones de flujo monetario y documentos bancarios.

VII. RECOMENDACIONES

Por lo expuesto, se recomienda lo siguiente:

7.1 De acuerdo al Objetivo específico N°1:

- Diseñar y fortalecer un sistema de control interno que le ayude en la gestión de la Unidad de tesorería en las entidades de educación superior del Perú.

7.2 De acuerdo al Objetivo específico N° 02:

Aplicar los procedimientos y políticas de gestión en cuanto a la organización y sus funciones dentro de la Unidad de tesorería.

- Capacitar al personal de la Unidad de tesorería en normas de control.
- Implementación de la unidad de Caja para un mejor manejo de efectivo para resguardando los recursos públicos.
- Realizar monitoreos permanentes que les permitan optimizar el desarrollo global de los procesos en la universidad, y detectar errores a tiempo.

7.3 Objetivo específico N° 03:

- Diseñar y fortalecer un sistema de control interno que le ayude en la gestión de la Unidad de tesorería en las entidades de educación superior del Perú, además de contar con una eficiente información y comunicación acerca de los procedimientos y políticas para la gestión de la Unidad de tesorería, y llevar una supervisión conveniente.

VIII. RECOMENDACIÓN GENERAL

Diseñar y fortalecer un sistema de control interno que le ayude en la gestión de la Unidad de tesorería, en el caso de la Universidad Nacional de Cañete y en las entidades de educación superior del Perú. Ya que esto servirá para analizar a cada uno de sus oficinas que los integran, detectando riesgos y ser mejorada en su momento, guiándose de las normas del control interno con la finalidad de cumplir los objetivos y obtener un buen plan organizacional.

Así mismo la entidad debe actualizar las normas institucionales como el reglamento de funciones con la finalidad que conozcan las funciones específicas y que no exista confusiones algunas y así incentivar la implementación de la oficina de control interno.

IX. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

- Alcarraz, K.** (2018). *Caracterización del control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa para el área de tesorería de la Institución Educativa – Eiger Lima 2016*. Tesis. Lima – Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Arteta, M.** (2018). *El Control Interno y su Incidencia en la gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno*. Tesis. Puno – Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Bacallao, M.** (2009). *Génesis del Control Interno en Contribuciones a la Economía*. En <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Barahona, C., Lara, M. & Rivas, H.** (2017). *Procedimientos de Auditoría de Gestión como herramienta para la unidad de Auditoría interna de la Universidad de El Salvador*. Tesis. Universidad de El Salvador.
- Cambier, 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*. Tesis. España: Universidad de Sevilla.
- Campos, S.** (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014*. Tesis para optar el título de: Contador público. Chiclayo – Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

- Carretero, V.** (2018). *El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales – 2017*. Tesis para optar el grado de maestra en gestión pública. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Coronel, I.** (2018). *Control Interno para mejorar la Eficiencia del área de Tesorería en la Universidad Nacional De Jaén, 2017*. Tesis. Pimentel-Perú. Universidad Señor de Sipán.
- Gallegos, V.** (2016). *Incidencia del Control Interno en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, 2016*. Tesis. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- González, G.** (2016). *Mejoramiento del control interno en los Depósitos del área de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología Sede Matriz para el año fiscal 2016*. Tesis. Guayaquil – Ecuador: Instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Gutiérrez, I.** (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del Sector Servicios Del Perú: Caso Empresa Comisión de Regante Canal María Angola Cañete, 2017*. Tesis. Lima – Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Hurtado, M. y Álvarez, N.** (2016). *Teoría general del control tecnología contable y tributaria*. Facultad de Ciencias Contables. Disponible en imagenes.uniremington.edu.co/.../teoria%20general%20del%20control/Teoria%20gen.
- Luzuriaga, M.** (2018). *Evaluación a la recaudación del departamento de tesorería de la Universidad Nacional de Chimborazo, campus la dolorosa, período 2016*,

para determinar eficiencia, eficacia y efectividad. Tesis. Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.

Mendieta, I. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las Unidades Ejecutoras del Perú: Caso Unidad Ejecutora Lima Sur – San Vicente De Cañete, 2017.* Tesis. Cañete – Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.

Mesías, M. (2007). *Contexto ético de la investigación social.* Vol. 11 N° 19, 137 - 151, 143-150. Obtenido de file:///C:/Users/INTEL/Downloads/3624-12379-1-PB%20(2).pdf

Navarro, F. & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla.* *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

Ramírez, A. y Salinas, P. (2015). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014.* Tesis. Universidad Politécnica Salesiana.

Ramón, G. (2004). *El control interno en las empresas privadas.* QUIPUKAMAYOC, 11(22), 81-87.

Ramos, N. (2017). *Control Interno y la Gestión Universitaria de la Universidad Amazónica de Madre de Dios-2017.* Tesis. Universidad Cesar Vallejo

Rivera, D. (2015). *Importancia del Control Interno en los negocios.* Recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importanciacontrol-interno-negocios.html>

- Torres, M.** (2018). El Control Interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Grupo Acrimsa S.A.C. – Lima, 2017. Tesis. Lima – Perú: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Vega, R.** (2015). *Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014.* Tesis. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
Actividades	TIEMPO DE DURACIÓN															
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración del proyecto	X	X	X													
Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
Exposición del proyecto al Jurado de Investigación			X													
Mejora del marco teórico y metodológico				X	X											
Elaboración y validación del instrumento de recolección de datos						X	X									
Elaboración del consentimiento informado								X								
Recolección de datos									X							
Presentación de resultados										X						
Análisis e Interpretación de los resultados											X					
Redacción del informe preliminar												X				
Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X			
Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														X		
Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
Redacción de artículo científico																X

Anexo 2: Presupuesto

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD DE TESORERIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR EDUCACION SUPERIOR DEL PERU: CASO UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2018

Localidad: San Vicente – Cañete

Ejecutor: Edelvina Goicochea Huari

Presupuesto Desembolsable			
Partidas y Subpartidas	Cantidad	Costo unitario	Importe Total
Suministros			
▪ Impresiones	2 Juegos	42.50	85.00
▪ Fotocopias	85	0.10	8.50
▪ Empastado	2 Juegos	45.00	90.00
Servicios			
▪ Asesoría externa	4 meses	675.00	2,700.00
▪ Matricula		300.00	300.00
▪ Uso de turnitin			100.00
Bienes			
▪ Usb	1	25.00	25.00
Viaticos			
▪ Pasaje para recolectar información			50.00
TOTAL DESEMBOLSADO			3,358.50

FINANCIAMIENTO: El financiamiento de lo propuesto fue totalmente autofinanciado por el alumno investigador.

Anexos 3: Instrumento de Evaluación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

GUIA DE PREGUNTAS

PREGUNTAS	Respuestas	
	Si	No
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cuenta la Universidad Nacional De Cañete con un Sistema de Control Interno implementado formalmente?		
¿El Sistema de Control Interno implementado supervisa si el área de Tesorería cumple con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes?		
¿Se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno?		
¿El Jefe del área de Tesorería tiene implementado un sistema que permita coadyuvar a mantener un buen clima laboral?		
¿Existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de corrupción en el área de Tesorería?		
¿El área de Tesorería está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		
¿Cree usted que los administrativos de la Universidad De Cañete participan activamente en el logro de los objetivos de la universidad?		
¿Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad?		
EVALUACION DE RIESGOS		
¿Promueve la universidad talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución?		
¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?		
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas derivadas de la desviación de fondos Públicos?		
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		
¿Cuenta la universidad con los procedimientos adecuados para la realización de los objetivos?		
¿Existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?		
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		
¿Se realizan arquezos de caja continuamente al área de Tesorería?		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Es pertinente la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		
¿Existe la predisposición de la gerencia en dar recomendaciones a trabajadores, referentes a las diferentes formas de aumentar la calidad de los servicios prestados?		
¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		
¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?		
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		
¿La Gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		
¿Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas?		
MONITOREO		
¿Cuenta el área de Tesorería con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo?		
¿Se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo?		
¿La institución utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes?		
¿El Gerente de Administración y Finanzas realiza monitorios permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos?		
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos en la universidad?		

Anexo 4: Consulta Ruc de la Universidad Nacional de Cañete

13/03/19

SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

[Volver](#)

Resultado de la Búsqueda
RUC: 20491363402 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE
Tipo Contribuyente: UNIVERS. CENTROS EDUCAT. Y CULT.
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 11/01/2011
Estado: ACTIVO
Condición: HABIDO
Domicilio Fiscal: CAL. SAN AGUSTÍN NRO. 124 (FRENTE A LA COMISARÍA DE SAN VICENTE) LIMA - CAÑETE - SAN VICENTE DE CAÑETE
Actividad(es) Económica(s): Principal - CIU 80309 - ENSEÑANZA SUPERIOR
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA
Sistema de Emisión Electrónica: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones:

www.sunat.gob.pe/ci-9-4mrconstruc/cr500W/lee

Anexo 5: Fotos de la Universidad Nacional de Cañete

RUC: 201491363402

DIRECCION: JR. SAN AGUSTIN 124, SAN VICENTE DE CAÑETE LIMA,

PERU



UNIDAD DE TESORERIA



PERSONAL DE LA UNIDAD DE TESORERIA



Jefe de la Unidad de Tesorería: Manuel Abraham Salas Conde
Especialista : Jorge Luis Gonzales Prada
Asistente : Junior Vivas Huari

Carreras Profesionales



Administración



Adm. de Turismo y Hotelería



Contabilidad



Ingeniería de Sistemas



Agronomía

Según Resolución de Comisión Organizadora N° 11 – 2018 – UNDC

DIRECTOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION:

Dr. Filiberto Fernando Ochoa Paredes

DIRECTOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE ADM. TURISMO Y HOTELERIA:

Dr. Néstor Cuba Carbajal

DIRECTOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD:

Dr. Yrene Cecilia Uribe Hernández

DIRECTOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA DE SISTEMA:

Dr. Dulio Oseda Gago

DIRECTOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AGRONOMIA: Dr. Marco Antonio Añaños Bedriñana

EJECUCION DE GASTO

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?			
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes		
▲ TOTAL				168,074,407,244	190,436,589,439	172,918,555,900	164,291,507,657	158,711,865,006	154,149,071,147	149,972,175,549	80.9
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				118,227,641,778	115,786,225,772	105,317,549,823	102,857,720,382	100,843,086,252	98,774,417,866	96,751,155,660	85.3
▲ Sector 10: EDUCACION				14,814,029,460	12,940,807,615	11,571,868,368	11,233,955,924	11,015,367,353	10,669,413,482	10,401,431,717	82.4
▲ Pliego 547: U.N. DE CAÑETE				28,918,107	46,534,478	31,300,796	27,742,003	27,681,835	24,660,965	21,622,991	53.0

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
● 001-1372: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE	28,918,107	46,534,478	31,300,796	27,742,003	27,681,835	24,660,965	21,622,991	53.0

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: 26 de diciembre de 2019.

[Sobre la información presentada](#) | [Estadísticas de uso](#)

Presupuesto y Ejecución

Año de ejecución

[Retornar](#)

Lista de proyectos

CÓDIGO ÚNICO	CÓDIGO SNIP	PROYECTO	COSTO DEL PROYECTO
2001621		ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	0.00
2194492	280147	INSTALACION DEL SERVICIO DE SEGURIDAD EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE-FUNDO DON LUIS- DISTRITO DE SAN VICENTE	3,932,792
2194519		INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, FUNDO DON LUIS	0.00
2234216	233919	INSTALACION DEL SISTEMA DE TRANSPORTE UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE 1RA ETAPA - PROVINCIA	2,062,905
2427446	2427446	ADQUISICION DE UNIDAD DE LABORATORIO Y ELEMENTO PREFABRICADO DE HYADITA; EN EL(LA) ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION	7,320,947
2434525	2434525	ADQUISICION DE UNIVERSIDAD; EN EL(LA) ADQUISICION DE TERRENO AGRICOLA PARA PRACTICAS ACADEMICAS EN LA FORMACION	8,041,111
2444577	2444577	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION SUPERIOR EN LA SEDE ACADEMICA CNI, DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE	15,316,720
2449605	2449605	ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO DE AMBIENTES DE GESTION ADMINISTRATIVA Y ACADEMICA, EQUIPAMIENTO DE AMBIENTES DE	1,500,322
2453573	2453573	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, DISTRITO DE SAN VICENTE	5,752,665

ESTADOS FINANCIEROS II TRIMESTRE 2018

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión: 180500

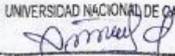
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 30 de junio de 2018 (EN SOLES)

Fecha : 10/08/2018
Hora : 11:04:49
Página : 1 de 1

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 547 UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

EF-1

		Al 30 de junio de 2018	Al 31 de Diciembre del 2017			Al 30 de junio de 2018	Al 31 de Diciembre del 2017
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	52,988,243.10	51,812,737.00	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	201,911.61	2,673,473.64
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	1,540.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	37,726.36	32,328.13
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	16,900.00	11,900.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	194,488.00	328,280.04
Inventarios (Neto)	Nota 7	541,353.54	711,752.14	Obligaciones Provisionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	112,646.51	273,561.20	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	1,295,954.93	1,479,278.48	Parte Cta. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	1,286,416.03	7,673.32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		54,955,628.48	54,289,228.83	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,520,513.03	3,041,755.13
ACTIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	0.00	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	31,049,336.43	31,216,094.63	Provisiones	Nota 28	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	2,180,660.63	2,212,545.90	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		33,229,997.06	33,428,640.53	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00
TOTAL ACTIVO		88,185,625.54	87,717,869.36	TOTAL PASIVO		1,520,513.03	3,041,755.13
Cuentas de Orden	Nota 35	11,785,609.51	3,744,062.54	PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	76,810,374.56	78,810,374.56
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	Nota 34	9,864,737.95	7,865,736.67
				TOTAL PATRIMONIO		86,675,112.51	84,676,114.23
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		88,185,625.54	87,717,869.36
				Cuentas de Orden	Nota 35	11,785,609.51	3,744,062.54

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

CPCC RODOLFO R. ALVIMTES CUCHÓ
JEFE DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD
CONTADOR GENERAL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Lic. Zósimo Astudillo Poma
Director General de Administración
DIRECTOR GENERAL

Universidad Nacional de Cañete

Dr. Carlos Eduardo Villalobos Aguilar
PRESIDENTE COMITÉ ORGANIZADORA UNICO