

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y las rendiciones de cuenta de las
subvenciones en el Convenio UNSAAC-Concytec,
modalidad tesis pregrado - periodo 2019**

Zoraida Huisa Manzanares

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Cusco, 2022

ÍNDICE

| | |
|---|-------|
| Dedicatoria | I |
| Agradecimiento | II |
| ÍNDICE | III |
| ÍNDICE DE TABLAS | VII |
| ÍNDICE DE FIGURAS | XIII |
| RESUMEN..... | XVIII |
| ABSTRACT | XIX |
| Capítulo I: Planteamiento del Estudio..... | 1 |
| 1.1. Delimitación de la Investigación | 1 |
| 1.1.1. Territorial. | 1 |
| 1.1.2. Temporal. | 1 |
| 1.1.3. Conceptual..... | 1 |
| 1.2. Planteamiento del problema | 1 |
| 1.3. Formulación del problema..... | 4 |

| | | |
|--|--|----|
| 1.3.1. | Problema general..... | 4 |
| 1.3.2. | Problemas específicos | 4 |
| 1.4. | Objetivos de la investigación..... | 5 |
| 1.4.1. | Objetivo general | 5 |
| 1.4.2. | Objetivos específicos..... | 5 |
| 1.5. | Justificación de la investigación | 6 |
| 1.5.1. | Justificación Teórica | 6 |
| 1.5.2. | Justificación Práctica..... | 6 |
| Capítulo II: Marco Teórico | | 6 |
| 2.1. | Antecedes de la Investigación | 6 |
| 2.1.1. | Artículos Científicos | 6 |
| 2.1.2. | Tesis Nacionales e Internacionales | 7 |
| 2.2. | Bases Teóricas | 10 |
| 2.2.1. | Sistema de Control Interno..... | 10 |
| 2.2.2. | Control Interno | 10 |
| 2.2.3. | Rendición de Subvenciones | 20 |
| 2.2.4. | CONCYTEC | 25 |
| 2.2.5. | Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco | 26 |
| 2.2.6. | Convenio <i>UNSAAC - CONCYTEC</i> | 29 |
| 2.3. | Definición de Términos Básicos..... | 30 |
| Capítulo III: Hipótesis y Variables..... | | 34 |

| | | |
|--------------|---|----|
| 3.1. | Hipótesis | 34 |
| 3.1.1. | Hipótesis general | 35 |
| 3.1.2. | Hipótesis específicas | 35 |
| 3.2. | Identificación de Variables | 35 |
| 3.3. | Operacionalización de las variables | 35 |
| 3.3.1. | Operacionalización de las variables | 37 |
| Capítulo IV: | Metodología | 39 |
| 4.1. | Enfoque de la investigación..... | 39 |
| 4.2. | Tipo de la Investigación | 39 |
| 4.3. | Nivel de la investigación | 39 |
| 4.4. | Métodos de investigación | 40 |
| 4.5. | Diseño de la investigación..... | 40 |
| 4.6. | Población y muestra..... | 40 |
| 4.6.1. | Población..... | 40 |
| 4.6.2. | Muestra..... | 41 |
| 4.7. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 41 |
| 4.7.1. | Técnicas..... | 41 |
| 4.7.2. | Instrumentos | 42 |
| A. | Diseño..... | 42 |
| B. | Confiabilidad..... | 43 |
| C. | Validez. | 43 |

| | |
|---|-----|
| Capítulo V: Resultados..... | 44 |
| 5.1. Descripción del Trabajo de Campo | 44 |
| 5.2. Presentación de Resultados | 44 |
| 5.2.1. Resultados de la Variable 01: Control Interno | 45 |
| 5.2.2. Resultados de la Variable 02: Rendición de Subvenciones | 84 |
| 5.2.3. Cuadros comparativos de la información financiera respecto a la rendición de Subvenciones | 106 |
| 5.2.4. Discusión de Resultados | 109 |
| CONCLUSIONES | 116 |
| RECOMENDACIONES | 121 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 123 |
| ANEXOS..... | 129 |
| Matriz de consistencia..... | 130 |
| Instrumento de Recolección de datos..... | 132 |
| Cuestionarios..... | 137 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----------|
| Tabla 01. Operacionalizacion de las variables | 37 |
| Tabla 02. Distribucion de los Ítems del cuestionario | 44 |
| Tabla 03. Variable 01: Control interno | 45 |
| Tabla 04. En qué nivel los trabajadores del convenio aplican principios éticos y valores morales en el desarrollo de sus funciones | 46 |
| Tabla 5. Que el personal que labora en el convenio UNSAAC-CONCYTEC tiene capacidad para el correcto desarrollo de los objetivos del convenio?..... | 47 |
| Tabla 6. Cree Ud. que la comunicación y administración del CONCYTEC y las oficinas administrativas de la UNSAAC es la correcta para contribuir al fortalecimiento del objetivo del convenio?..... | 48 |
| Tabla 7. Considera Ud. ¿Que la planificación y los objetivos del convenio logran la administración estratégica y sistemática que se requiere para un control interno efectivo en las rendiciones de cuentas de Subvenciones..... | 49 |
| Tabla 8. Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos del convenio en cuanto a las rendiciones de cuentas de Subvenciones | 50 |
| Tabla 9. Se establece políticas y procedimientos para asegurar una apropiada administración de los recursos humanos del convenio | 51 |
| Tabla 10. Considera Ud. que los trabajadores del convenio tienen suficiente competencia profesional en el desarrollo de sus funciones | 52 |
| Tabla 11. Se otorga incentivos por el buen desempeño de las funciones | 53 |

| | |
|--|-----------|
| Tabla 12. Se promocionan actividades de capacitación y formación que permitan al personal aumentar y perfeccionar sus habilidades profesionales | 54 |
| Tabla 13. Promueve el convenio una cultura de administración de riesgos mediante acciones de capacitación | 55 |
| Tabla 14. Se realiza y documenta la evaluación de riesgos dentro del convenio y las rendiciones de cuentas de las subvenciones | 56 |
| Tabla 15. Existe una política o técnica clara y organizada para identificar, valorar, manejar y monitorear los riesgos internos o externos que puedan impactar en el objetivo del convenio y las rendiciones de cuentas de las subvenciones | 57 |
| Tabla 16. Qué nivel de riesgos internos para el convenio en las rendiciones de cuentas de las subvenciones se han identificado | 58 |
| Tabla 17. Qué nivel de riesgos externos para el convenio en las rendiciones de cuentas de las subvenciones se han identificado | 59 |
| Tabla 18. En qué nivel se realizan el cuadro de riesgos identificados en el convenio? | 60 |
| Tabla 19. Con que frecuencia el convenio realiza el seguimiento a los riesgos internos y externos identificados, a través de cuadros de riesgos a fin de valorarlos | 61 |
| Tabla 20. La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos..... | 62 |
| Tabla 21. Se ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados..... | 63 |
| Tabla 22. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos del convenio..... | 64 |
| Tabla 23. Los principales procesos del convenio cuentan con planes de contingencia frente a riesgos identificados en el convenio y la rendición de cuentas de subvenciones | 65 |

| | |
|---|-----------|
| Tabla 24. En qué nivel se realizan controles de la correcta aplicación de las Rendiciones de cuenta en el convenio | 66 |
| Tabla 25. En qué nivel se evalúa la eficiencia y eficacia de la actividad operativa de las instituciones que conforman el convenio | 67 |
| Tabla 26. En qué nivel el uso de las Tecnología de la Información y Comunicación establecidos en el convenio permiten el adecuado desarrollo de sus funciones | 68 |
| Tabla 27. Los sistemas de información implementados en su institución previenen, detectan y corrigen errores e irregularidades mientras la información fluye en línea..... | 69 |
| Tabla 28. Existe un canal de comunicación de las políticas del convenio en la Rendición de cuentas de Subvenciones | 70 |
| Tabla 29. En qué nivel se establece mecanismos de comunicación adecuada entre todas las áreas, unidades orgánicas y/o equipos que forman parte del convenio..... | 71 |
| Tabla 30. El convenio atiende sus trabajadores cuando éstos comunican la detección de irregularidades o riesgos en la rendición de subvenciones | 72 |
| Tabla 31. EL convenio proporciona información a usuarios externos a través de su portal web u otros mecanismos | 73 |
| Tabla 32. En qué nivel es el grado de participación del personal del convenio en el correcto uso de las políticas de Rendición de Cuentas de Subvenciones..... | 74 |
| Tabla 33. Se decide sobre las acciones preventivas para corregir las deficiencias encontradas en el convenio al efectuar las rendiciones de subvenciones..... | 75 |
| Tabla 34. En qué nivel se selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno se desarrollan correctamente..... | 76 |

| | |
|---|-----------|
| Tabla 35. En qué medida se desarrollan evaluaciones puntuales para determinar la calidad de los controles de los procesos del convenio..... | 77 |
| Tabla 36. Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones | 78 |
| Tabla 37: DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL: | 79 |
| Tabla 38: DIMENSION: EVALUACIÓN DE RIESGOS: | 80 |
| Tabla 39: DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL: | 81 |
| Tabla 40: DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: | 82 |
| Tabla 41: DIMENSION: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO: | 83 |
| Tabla 42. Rendición de Subvenciones | 85 |
| Tabla 43. Se le facilita a usted instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de subvenciones | 86 |
| Tabla 44. Se realiza capacitación y/o taller guiado de la Directiva de Subvenciones encargados a los subvencionados del convenio, para su correcta rendición | 87 |
| Tabla 45. Son claras y precisas las normas en los procedimientos y/o directiva de rendición de subvenciones para su cumplimiento | 88 |
| Tabla 46. Tiene en cuenta Ud. los cambios establecidos en la directiva de rendición de subvenciones | 89 |
| Tabla 47. Realiza la rendición de sus subvenciones dentro de los plazos establecidos en la directiva? | 90 |
| Tabla 48. La administración exige el cumplimiento de los plazos para presentar las rendiciones de subvenciones | 91 |

| | |
|--|------------|
| Tabla 49. Efectúa la devolución (si fuera el caso) de la subvención otorgada dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente..... | 92 |
| Tabla 50. El área encargada difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir las subvenciones otorgados..... | 93 |
| Tabla 51. La documentación adulterada que presente los subvencionados al rendir sus subvenciones debe conllevarlos a una sanción severa | 94 |
| Tabla 52. El área de Integración Contable es la única que se encarga de recepcionar y revisar la documentación de la rendición de subvenciones | 95 |
| Tabla 53. El personal encargado del área de Integración Contable muestra diligencia al revisar su rendición de viáticos | 96 |
| Tabla 54. El área de Integración Contable realiza conciliaciones mensuales de las subvenciones pendientes de rendición | 97 |
| Tabla 55. Es satisfactoria la respuesta que recibe del personal encargado de la validación de las rendiciones de subvenciones, en base a dudas y consultas que realiza sobre su rendición | 98 |
| Tabla 56. El área de Integración Contable cuenta con un formato específico para realizar las rendiciones de subvenciones | 99 |
| Tabla 57. Considera que los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible | 100 |
| Tabla 58. Los comprobantes de pago guardan concordancia con el requerimiento solicitado inicialmente | 101 |
| Tabla 59. La rendición de subvenciones se realiza con documentos firmados y visados correctamente | 102 |

| | |
|--|------------|
| Tabla 60. Teniendo en cuenta el registro contable, es alto el saldo pendiente de rendir en el período 2019..... | 103 |
| Tabla 61: DIMENSION: NORMATIVA..... | 104 |
| Tabla 62. DIMENSION: PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS..... | 105 |
| Tabla 63. Rotación de Subvenciones a rendir | 106 |
| Tabla 64. Plazo promedio de rendición de subvenciones | 107 |
| Tabla 65. Rotación de la rendición de Subvenciones con Total Activo.....;Error! Marcador no definido. | |
| Tabla 66. Rotación de la rendición de subvenciones con Total Activo Corriente ;Error! Marcador no definido. | |
| Tabla 67. Porcentaje de Crecimiento contable de la rendición de subvenciones..... | 108 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|-----------|
| Figura 1. Variable: Control interno..... | 46 |
| Figura 2. En qué nivel los trabajadores del convenio aplican principios éticos y valores morales en el desarrollo de sus funciones | 47 |
| Figura 3. Considera Ud. ¿Que el personal que labora en el convenio UNSAAC-CONCYTEC tiene capacidad para el correcto desarrollo de los objetivos del convenio..... | 48 |
| Figura 4. Grafico Variable: Control interno..... | 49 |
| Figura 5. Que la planificación y los objetivos del convenio logran la administración estratégica y sistemática que se requiere para un control interno efectivo en las rendiciones de cuentas de Subvenciones | 50 |
| Figura 6. Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos del convenio en cuanto a las rendiciones de cuentas de Subvenciones | 51 |
| Figura 7. Se establece políticas y procedimientos para asegurar una apropiada administración de los recursos humanos del convenio | 52 |
| Figura 8. Considera Ud. que los trabajadores del convenio tienen suficiente competencia profesional en el desarrollo de sus funciones..... | 53 |
| Figura 9. Se otorga incentivos por el buen desempeño de las funciones | 54 |
| Figura 10. Se promocionan actividades de capacitación y formación que permitan al personal aumentar y perfeccionar sus habilidades profesionales. | 55 |
| Figura 11. Promueve el convenio una cultura de administración de riesgos mediante acciones de capacitación | 56 |

| | |
|---|-----------|
| Figura 12. Existe una política o técnica clara y organizada para identificar, valorar, manejar y monitorear los riesgos internos o externos que puedan impactar en el objetivo del convenio y las rendiciones de cuentas de las subvenciones | 58 |
| Figura 13. Qué nivel de riesgos internos para el convenio en las rendiciones de cuentas de las subvenciones se han identificado | 59 |
| Figura 14. Qué nivel de riesgos externos para el convenio en las rendiciones de cuentas de las subvenciones se han identificado | 60 |
| Figura 15. Con que frecuencia el convenio realiza el seguimiento a los riesgos internos y externos identificados, a través de cuadros de riesgos a fin de valorarlos | 62 |
| Figura 16. La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos..... | 63 |
| Figura 17. Se ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados | 64 |
| Figura 18. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos del convenio..... | 65 |
| Figura 19. Los principales procesos del convenio cuentan con planes de contingencia frente a riesgos identificados en el convenio y la rendición de cuentas de subvenciones | 66 |
| Figura 20. En qué nivel se realizan controles de la correcta aplicación de las Rendiciones de cuenta en el convenio | 67 |
| Figura 21. En qué nivel se evalúa la eficiencia y eficacia de la actividad operativa de las instituciones que conforman el convenio | 68 |
| Figura 22. En qué nivel el uso de las Tecnología de la Información y Comunicación establecidos en el convenio permiten el adecuado desarrollo de sus funciones | 69 |

| | |
|--|-----------|
| Figura 23. Los sistemas de información implementados en su institución previenen, detectan y corrigen errores e irregularidades mientras la información fluye en línea..... | 70 |
| Figura 24. Existe un canal de comunicación de las políticas del convenio en la Rendición de cuentas de Subvenciones | 71 |
| Figura 25. En qué nivel se establece mecanismos de comunicación adecuada entre todas las áreas, unidades orgánicas y/o equipos que forman parte del convenio..... | 72 |
| Figura 26. El convenio atiende sus trabajadores cuando éstos comunican la detección de irregularidades o riesgos en la rendición de subvenciones | 73 |
| Figura 27. EL convenio proporciona información a usuarios externos a través de su portal web u otros mecanismos | 74 |
| Figura 28. En qué nivel es el grado de participación del personal del convenio en el correcto uso de las políticas de Rendición de Cuentas de Subvenciones..... | 75 |
| Figura 29. Se decide sobre las acciones preventivas para corregir las deficiencias encontradas en el convenio al efectuar las rendiciones de subvenciones..... | 76 |
| Figura 30. En qué nivel se selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno se desarrollan correctamente..... | 77 |
| Figura 31. En qué medida se desarrollan evaluaciones puntuales para determinar la calidad de los controles de los procesos del convenio..... | 78 |
| Figura 32. Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones | 79 |
| Figura 33. Dimensión: Ambiente de Control..... | 80 |
| Figura 34. Dimensión: Evaluación de riesgos..... | 81 |
| Figura 35. Dimensión: Actividades de Control..... | 82 |

| | |
|--|-----------|
| Figura 36. Dimensión: Información y comunicación | 83 |
| Figura 37. Dimensión: Supervisión y Seguimiento | 84 |
| Figura 38. Rendición de Subvenciones | 85 |
| Figura 39. Se le facilita a usted instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de subvenciones | 86 |
| Figura 40. Se realiza capacitación y/o taller guiado de la Directiva de Subvenciones encargados a los subvencionados del convenio, para su correcta rendición | 87 |
| Figura 41. Son claras y precisas las normas en los procedimientos y/o directiva de rendición de subvenciones para su cumplimiento | 88 |
| Figura 42. Tiene en cuenta Ud. los cambios establecidos en la directiva de rendición de subvenciones | 89 |
| Figura 43. Realiza la rendición de sus subvenciones dentro de los plazos establecidos en la directiva..... | 90 |
| Figura 44. La administración exige el cumplimiento de los plazos para presentar las rendiciones de subvenciones? | 91 |
| Figura 45. Efectúa la devolución (si fuera el caso) de la subvención otorgada dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente..... | 92 |
| Figura 46. El área encargada difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir las subvenciones otorgados..... | 93 |
| Figura 47. La documentación adulterada que presente los subvencionados al rendir sus subvenciones debe conllevarlos a una sanción severa | 94 |
| Figura 48. El área de Integración Contable es la única que se encarga de recepcionar y revisar la documentación de la rendición de subvenciones | 95 |

| | |
|---|------------|
| Figura 49. El personal encargado del área de Integración Contable muestra diligencia al revisar su rendición de subvenciones | 96 |
| Figura 50. El área de Integración Contable realiza conciliaciones mensuales de las subvenciones pendientes de rendición | 97 |
| Figura 51. Es satisfactoria la respuesta que recibe del personal encargado de la validación de las rendiciones de subvenciones, en base a dudas y consultas que realiza sobre su rendición | 98 |
| Figura 52. El área de Integración Contable cuenta con un formato específico para realizar las rendiciones de subvenciones | 99 |
| Figura 53. Considera que los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible | 100 |
| Figura 54. Los comprobantes de pago guardan concordancia con el requerimiento solicitado inicialmente | 101 |
| Figura 55. La rendición de subvenciones se realiza con documentos firmados y visados correctamente | 102 |
| Figura 56. Teniendo en cuenta el registro contable, es alto el saldo pendiente de rendir en el período 2019..... | 103 |
| Figura 57. Dimensión: Normativa..... | 104 |
| Figura 58. Dimensión: Procedimientos Administrativos | 105 |
| Figura 59: Rotación de Subvenciones a rendir | 106 |
| Figura 60: Plazo promedio de rendición de subvenciones..... | 107 |
| Figura 61: Rotación de la rendición de Subvenciones con Total Activo....;Error! Marcador no definido. | |

Figura 62: Rotación de la rendición de subvenciones con Total Activo Corriente ¡Error!
Marcador no definido.

Figura 63: Porcentaje % Crecimiento contable de la rendición de subvenciones 108

RESUMEN

El presente trabajo: “CONTROL INTERNO Y LAS RENDICIONES DE LAS SUBVENCIONES EN EL CONVENIO UNSAAC- CONCYTEC, MODALIDAD TESIS PRE GRADO - PERIODO 2019” se realizó un estudio cuyo problema general es ¿Cómo es el control interno y las rendiciones de las subvenciones en el convenio UNSAAC – CONCYTEC, modalidad tesis pre grado para el periodo 2019? Teniendo como objetivo general “Describir el control interno y las rendiciones de subvenciones en el convenio UNSAAC – CONCYTEC, Modalidad tesis pre grado para el periodo 2019”. Siendo una investigación de tipo básica-práctico, diseño de investigación no experimental y de alcance descriptivo, teniendo una población conformada por los trabajadores del convenio donde se aplicó a una muestra 03 trabajadores de CONCYTEC, 07 subvencionados para la modalidad tesis pregrado y 02 trabajadores de la UNSAAC, para la recolección de datos se utilizó el instrumento cuestionario aplicado a una muestra por conveniencia y la revisión documentaria como información complementaria.

Los resultados obtenidos nos van permitir establecer puntos de inicio para nuevas investigaciones, de la información recopilada a nivel descriptivo se obtuvo que el nivel del control interno en el convenio es medio y las rendiciones cuentas de subvenciones es bajo, evidenciándose así la importancia de esta variable en la investigación.

Palabras Clave: Control interno, rendición de subvención UNSAAC - CONCYTEC

ABSTRACT

The present work: "INTERNAL CONTROL AND SUBSIDIES Renditions IN THE UNSAAC-CONCYTEC AGREEMENT, UNDERGRADE THESIS MODALITY - PERIOD 2019", carried out a study whose general problem is: How is internal control and subsidy renditions in the UNSAAC-CONCYTEC AGREEMENT? UNSAAC - CONCYTEC agreement, undergraduate thesis modality for the 2019 period? Being the general objective "Describe how is the internal control and the rendition of subsidies in the UNSAAC - CONCYTEC agreement, Pre-Grade Thesis Modality for the period 2019". Being a basic-practical research, non-experimental research design and descriptive scope, having a population made up of the workers of the agreement where a sample of 03 CONCYTEC workers was applied, 07 subsidized for the undergraduate thesis modality and 02 workers of UNSAAC, for data collection, the questionnaire instrument applied to a convenience sample and the documentary review as complementary information were used.

The results obtained will allow us to establish starting points for new investigations, from the information collected at a descriptive level it was obtained as a result that the level of variable 01 internal control in the agreement is medium and the result of variable 02 was at a level low according to the perception of the workers of the agreement, thus evidencing the importance of this variable in the investigation.

Keywords: Internal control, UNSAAC - CONCYTEC Grant Submission