

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA



TESIS

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO
ABAD DEL CUSCO:
SITUACIÓN ACTUAL Y POSIBILIDADES”**

PRESENTADO POR: Bachiller GIRALDO CUELA PAIVA

Para optar al grado académico de Magister en Contabilidad, con
mención en Auditoría

ASESOR: DR. MÁXIMO VILLALBA PACHECO

CUSCO – PERÚ

2017

RESUMEN

La presente investigación ha tenido como objetivo general, evidenciar la situación actual de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para lo cual se ha efectuado una evaluación a través de la aplicación de un cuestionario según la Guía de la Contraloría General de la República, es decir de los 5 componentes que considera el Informe COSO.

Esta evaluación nos ha permitido determinar la debilidad del Control Interno en la UNSAAC; sin embargo las normas emitidas en el presente año, ofrecen una nueva oportunidad para implementar el Sistema de Control Interno, habiéndose logrado un avance de desarrollo hasta la fase II, de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contraloría 004 de 18.01.2017.

El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el Sistema de Control Interno de la UNSAAC. La muestra poblacional determinada ha sido de 280 trabajadores docentes y administrativos y la percepción general de los intervinientes es que un control interno efectivo, propiciará una mejora en la gestión académica y administrativa.

La conclusión más importante fue que la implementación del Sistema de Control Interno en la Institución mejorará significativamente la gestión de los procedimientos académicos y administrativos, siempre que se logre la identificación de los trabajadores con cada uno de los componentes del Control Interno sustentado por el COSO 2013; siendo uno de los primeros documentos de difusión y cumplimiento general, el Código de Ética de la UNSAAC.

PALABRAS CLAVE: Sistema de Control Interno, UNSAAC.

Giraldo Cuela P.