**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**
**Universidad del Perú. Decana de América**
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público

# Implementación del sistema de control interno en el marco de la directiva N°-006-2019 CG. en una universidad pública

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

**AUTOR**

Isabel PARI COILA

**ASESOR**

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2024

**Referencia bibliográfica**

Pari, I. (2024). *Implementación del sistema de control interno en el marco de la directiva N°-006-2019 CG. en una universidad pública*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

## Metadatos complementarios

| | |
|---|---|
| **Datos de autor** | |
| Nombres y apellidos | Isabel Pari Coila |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 46782014 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0009-0005-6736-8488 |
| **Datos de asesor** | |
| Nombres y apellidos | Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 07335395 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0000-0001-8577-1717 |
| **Datos del jurado** | |
| **Presidente del jurado** | |
| Nombres y apellidos | Alan Errol Rozas Flores |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 10557884 |
| **Miembro del jurado 1** | |
| Nombres y apellidos | Jesús Martín Orna Barillas |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 07223810 |
| **Datos de investigación** | |
| Línea de investigación | D.11.0.1 Auditoria Gubernamental |

| | |
|---|---|
| Grupo de investigación | No aplica |
| Agencia de financiamiento | Sin financiamiento. |
| Ubicación geográfica de la investigación | Av. Universitaria /Calle Germán Amézaga 375.<br>País: Perú,<br>Departamento: Lima<br>Distrito: Cerca de Lima<br>Latitud: -12.058333333333,<br>Longitud: -77.083333333333 |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | 2024 |
| URL de disciplinas OCDE | Administración pública<br>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02 |

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

# ACTA N° 041-FCC-D-2024

## SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiséis de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002078-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

| | | |
|---|---|---|
| PRESIDENTE | : | Dr. Alan Errol Rozas Flores |
| MIEMBRO | : | Dr. Jesús Martín Orna Barillas |
| MIEMBRO - ASESOR | : | Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela |

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: ***"IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA DIRECTIVA N°-006-2019 CG. EN UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA"***, presentado por la bachiller Isabel Pari Coila con código de matrícula N° 16110542, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

**APROBADA**

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

# CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen N° 000067-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 25 de octubre de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es ""**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA DIRECTIVA N°-006-2019 CG. EN UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA**"", presentado por la bachiller **Isabel Pari Coila,** para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **20 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: 

DNI: 07335395

Nombres y apellidos del asesor: Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela



Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416
E-mail: epauditoria.contables@unmsm.edu.pe

## RESUMEN

El trabajo que se presenta tiene como objetivo evaluar en qué medida la evaluación de los niveles de cumplimiento de la Directiva N°-006-2019 CG. al entregable plan de acción anual- sección de medidas de control (PAA-SMC), permite la adecuada implementación del SCI en la Universidad Pública. Para ello se elaboró un "Plan de trabajo para la SMC" que facilita la labor de evaluación y permite detectar las deficiencias que se presentan en la comunicación de la información en el marco de la implementación del SCI, en la cual existe la necesidad de optimizar el tiempo empleado en la supervisión y revisión de la información y que las unidades orgánicas remiten los cuales deben realizarse de manera oportuna. La metodología utilizada en el desarrollo del presente trabajo se aplica técnicas análisis documental y revisión normativa apoyado en los antecedentes de la literatura descrita en la sección antecedentes.

En ese sentido se utilizó como instrumento el plan de trabajo y como herramientas Cronograma de actividades y El diagrama "G", lo que permitió llevar a cabo un proceso de gestión con un orden cronológico el cual permite establecer las actividades en relación a objetivos de la Sección Medidas de Control. La relevancia práctica del presente trabajo permite obtener un diagnóstico del entregable de la SMC, Asimismo, permite optimizar el tiempo en la evaluación de la información y la comunicación en el proceso de implementación así también optimizar el proceso de análisis, revisión y supervisión a la ejecución de las medidas de control de manera oportuna.

Se concluyó que la evaluación de los niveles de cumplimiento de la Directiva N°-006-2019 CG respecto al entregable del Plan de Acción Anual - Sección de Medidas de Control (PAA-SMC) permite realizar un análisis oportuno de los riesgos y detectar inconsistencias en el proceso de implementación, lo que contribuye a optimizar los tiempos de ejecución y revisión de la información comunicada, y apoyase así en el uso de las herramientas para el proceso de implementación. Logrando mejoras en la revaluación de los riesgos y en uso del tiempo empleado en la revisión y supervisión de la información, optimizando el proceso de control. Mejorando el Registro del reporte de la SMC para su envió a la CGR- En el plazo normado.

## ABSTRACT

The objective of the work presented is to evaluate to what extent the evaluation of the levels of compliance with Directive No.-006-2019 CG. to the deliverable annual action plan - control measures section (PAA-SMC), allows the proper implementation of the SCI in the Public University. To this end, a "Work Plan for the SMC" was developed that facilitates the evaluation work and allows for the detection of deficiencies that arise in the communication of information within the framework of the implementation of the SCI, in which there is a need to optimize the time spent supervising and reviewing the information and that the organic units submit, which must be done in a timely manner. The methodology used in the development of this work applies documentary analysis and regulatory review techniques supported by the background of the literature described in the background section.

In this sense, the work plan was used as an instrument and as tools the Activity Schedule and the "G" diagram, which allowed carrying out a management process with a chronological order which allows establishing the activities in relation to the objectives of the organization. Control Measures Section. The practical relevance of this work allows us to obtain a diagnosis of the SMC deliverable. Likewise, it allows us to optimize time in the evaluation of information and communication in the implementation process as well as optimize the process of analysis, review and supervision of execution. of control measures in a timely manner.

It was concluded that the evaluation of the levels of compliance with Directive No.-006-2019 CG with respect to the deliverable of the Annual Action Plan - Control Measures Section (PAA-SMC) allows for a timely analysis of the risks and the detection of inconsistencies. in the implementation process, which contributes to optimizing execution times and review of the information communicated, and thus supports the use of tools for the implementation process. Achieving improvements in the reevaluation of risks and in the use of time spent reviewing and supervising information, optimizing the control process. Improving the Record of the SMC report for submission to the CGR - Within the established deadline.