

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**CONTROL INTERNO Y RENDICION ECONOMICA DE LOS PROYECTOS DE  
INVESTIGACION DEL FONDO CONCURSABLE I AL V DE LA UNIVERSIDAD  
PRIVADA DE TACNA, 2010-2014.**

Tesis para optar Título Profesional de Contador Público

**Presentado por:**

**Bach. Karen Zarella\_Sucso Castillo**

**Asesor:**

**Mag. Américo Flores Flores**

**TACNA – PERÚ**

**2016**

## **DEDICATORIA**

A DIOS, por ser el principio y fin de todo cuanto existe, su bendición y protección para iluminar mi camino y permitir lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi padre ABRAHAM, por todos los momentos vividos, amor y enseñanzas, y que desde el cielo sigue guiando mis pasos; mi ángel.

A mi madre HILDA, que es el pilar de todo lo que soy, por darme la vida, mi amiga y compañera incondicional; mi todo.

A mi hermano ABEL, mi segundo padre, por su apoyo sin condición alguna y por quien espero volver abrazar; mi orgullo.

## **RECONOCIMIENTO**

A mi mentor Dr. VICTOR ARIAS, por su esfuerzo, dedicación, generosidad, apoyo de principio a fin, quien con sus conocimientos, experiencia y motivación ha logrado en mí muchos cambios, gracias por permitirme ser su discípula; maestro.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad analizar el control interno y rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable I al V de la Universidad Privada de Tacna 2010-2014, debido a que se realizó un desembolso financiero por parte de la universidad, siendo importante su análisis.

El tipo de investigación es básica, el diseño de investigación es no experimental, relacional. Para el desarrollo se trabajó con la población constituida por el total de investigadores del I al V Concurso del fondo concursable de la universidad. La técnica de recolección de datos fue el Análisis Documental, cuyo instrumento utilizado fue la Guía de Análisis Documental. La contrastación de las hipótesis se realizó mediante la prueba estadística  $\chi^2$ .

Los resultados obtenidos demuestran que, la rendición y entrega de informes está en proceso de maduración y crecimiento, por tanto, se debe también contar con una estructura interna en la universidad que vele por la parte económica y la formal investigativa.

La conclusión más importante fue la implementación de un Programa de Sensibilización y capacitación para la realización de las rendiciones de cuenta, el cual será dirigido a todos los investigadores del fondo concursable de la Universidad Privada de Tacna.

El estudio realizado servirá de base para que otros investigadores universitarios y no universitarios continúen profundizando el tema, como fundamento de propuestas para la mejora del conjunto de acciones mediante las cuales la universidad tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por la normatividad vigente; así como el control interno funciona determinando la eficiencia, eficacia y calidad de los resultados obtenidos con las intervenciones realizadas.

**Palabras clave:** Control interno, rendición económica y comprobantes de pago.

## ABSTRACT

This research aims to analyze the internal control and accountability of economic research projects sinking fund I to V of the Private University of Tacna 2010-2014, because a financial outlay by the university was made, It is important analysis.

The research is basic research design is not experimental, relational. Development we worked with the population consists of the total number of researchers from I to V Contest competitive fund college. The data collection technique was the documentary analysis, the instrument used was the Documentary Analysis Guide. The testing of hypotheses was performed by the chi2 test statistic.

The results show that accountability and reporting is maturing and growth therefore must also have an internal structure at the university to ensure the economic side and the formal research.

The most important conclusion was the implementation of an awareness program and training for the realization of accountabilities, which will be addressed to all researchers contestable fund of the Private University of Tacna.

The study will serve as a basis for other university and non-university researchers continue to deepen the theme as the basis for proposals to improve the set of actions through which the university tend to achieve their goals, objectives and goals, which are framed by current regulations; and internal control functions by determining the efficiency, effectiveness and quality of the results obtained interventions.

**Keywords:** Internal control, financial accountability and proof of payment.

## INDICE

DEDICATORIA .....	2
RECONOCIMIENTO.....	3
RESUMEN .....	4
ABSTRACT .....	5
INTRODUCCIÓN .....	11
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	13
1.1. Identificación y determinación del Problema .....	13
1.2. Formulación del problema.....	16
1.2.1. Problema General .....	16
1.2.2. Problemas Específicos .....	16
1.3. Objetivos de la investigación .....	17
1.3.1. Objetivo General.....	17
1.3.2. Objetivos Específicos.....	17
1.4. Importancia y alcances de la investigación.....	18
1.4.1. Importancia.....	18
1.4.2. Alcances .....	20
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....	21
2.1. Antecedentes del estudio .....	21
2.2. Bases Teóricas .....	24
2.2.1. Control interno .....	24
2.2.1.1. Definición.....	24
2.2.1.2. Importancia .....	26
2.2.1.3. Objetivos.....	28
2.2.1.4. Limitaciones .....	28
2.2.1.5. Modelos de Control Interno.....	29
2.2.1.6. Procedimientos.....	31
2.2.1.8. Componentes y principios.....	32

2.2.2. Rendición de cuentas .....	33
2.2.2.1. Definición.....	33
2.2.2.2. Características.....	35
2.2.2.4. Comprobantes de pago.....	36
2.2.2.5. Centros de investigación .....	40
2.2.2.6. Grupos de trabajo científico.....	41
2.2.2.7. Círculos de investigación .....	42
2.2.2.8. Financiamiento de la investigación .....	42
2.3. Definiciones de términos básicos.....	43
2.4. Sistema de hipótesis .....	45
2.4.1. Hipótesis general.....	45
2.4.2. Hipótesis específicas .....	45
2.5. Sistema de variables.....	46
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....	48
3.1. Tipo de estudio .....	48
3.2. Diseños de Investigación.....	48
3.3. Población y muestra.....	48
3.3.1. Población.....	48
3.3.2. Muestra.....	49
3.4. Técnicas e instrumentos de investigación .....	49
3.4.1. Técnicas.....	49
3.4.2. Instrumentos.....	50
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	51
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	51
4.2. Contraste de hipótesis .....	79
4.3. Discusión de resultados.....	84
5. CONCLUSIONES.....	88
5. RECOMENDACIONES.....	90
6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	92

7. ANEXOS .....	95
7.1. Matriz de consistencia.....	96
7.2. Operacionalización de variables.....	98
7.3. Instrumentos.....	100



## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA Nº 01 Hasta 6 meses para la 1ra rendición.....	58
FIGURA Nº 02 De 7 a 12 meses para la 1ra rendición.....	58
FIGURA Nº 03 De 13 a 18 meses para la 1ra rendición.....	58
FIGURA Nº 04 Más de 18 meses para la 1ra rendición.....	58
FIGURA Nº 05 Sin rendición.....	59
FIGURA Nº 06 Informe parcial en ejecución según facultades.....	63
FIGURA Nº 07 Informe final con resolución.....	63
FIGURA Nº 08 Estadísticas de comprobantes de pago.....	65
FIGURA Nº 09 Estadística de comprobantes de pago.....	66
FIGURA Nº 10 Monto total de rendición con recibo por honorarios.....	68
FIGURA Nº 11 Monto total de rendición con boleta de venta.....	69
FIGURA Nº 12 Monto total de rendición con factura.....	70
FIGURA Nº 13 Monto total de rendición con declaración jurada.....	71
FIGURA Nº 14 Monto total de rendición con planilla de movilidad.....	72
FIGURA Nº 15 Monto total de rendición con ticket.....	73
FIGURA Nº 16 Frecuencia de entrega de rendición de cuentas en meses.....	75
FIGURA Nº 17 Frecuencia de tiempo total invertido hasta resolución.....	76
FIGURA Nº 18 Gasto financiero adicional.....	77

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01 Concursos de financiamiento de proyectos.....	51
TABLA N° 02 Número de concursos según facultades de los ganadores del fondo concursable de investigación de la UPT 2010 al 2014.....	53
TABLA N° 03 Mes de entrega del primer desembolso según facultades.....	54
TABLA N° 04 Mes de entrega del segundo desembolso según facultades de la UPT 2010 al 2014.....	56
TABLA N° 05 Tiempo transcurrido a la primera rendición según número de meses en la UPT 2010 al 2014.....	57
TABLA N° 06 Rendición por unidad de investigación de tiempo en meses a la primera rendición según facultades de la UPT 2010 al 2014.....	57
TABLA N° 07 Rendición por unidad de investigación del tiempo en meses a la segunda rendición según facultades de la UPT 2010 al 2014.....	61
TABLA N° 08 Informe de investigación según facultades de la UPT.....	62
TABLA N° 09 Estadísticas de comprobantes de pago 2010 al 2014.....	64
TABLA N° 10 Presentación de comprobantes de pago según facultades de la UPT 2010 al 2014.....	67
TABLA N° 11 Frecuencia de entrega de rendición de cuentas según meses 2010 al 2014.....	74
TABLA N° 12 Tiempo total invertido hasta la resolución según facultades 2010 al 2014.....	76
TABLA N° 13 Gasto financiero adicional según facultades de la Universidad Privada de Tacna 2010 al 2014.....	77

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día el mundo busca mejorar y simplificar los diferentes procesos del día a día que se dan en las diferentes organizaciones. Hace falta analizar el interior de las entidades, su eficacia y eficiencia, puesto que sin un adecuado control interno, de nada sirve la fijación de objetivos y planes, y lo peor, habrá pérdida de recursos sin logro de beneficios para la comunidad universitaria y la sociedad. Requiriéndose para ello un sistema de monitoreo y evaluación permanente que permita juzgar el proceso de las rendiciones económicas procedentes del fondo concursable.

Por lo antes mencionado, en el presente proyecto de investigación se aborda el tema de “Control interno y rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014” realizado por los docentes a través de los grupos de trabajo científico de las diferentes facultades. Merece resaltar que el interés que motivo esta investigación es que se observó, que los proyectos de investigación que son financiados por la Universidad Privada de Tacna son de alta importancia para esta entidad, debido a que se realizó un importante desembolso financiero por parte de la universidad, los investigadores de cada proyecto están obligados a rendir cuentas de sus gastos efectuados en el proceso de ejecución del proyecto. Asimismo estos proyectos fueron evaluados y monitorizados en su avance investigativo y en el aspecto económico. Los proyectos están vinculados a las metas de trabajo científico de la universidad con enfoque social de dichos grupos de investigación.

La mayoría de investigadores asume que la rendición de cuentas se refiere tan solo al cumplimiento de brindar información, dejando de lado que se deben tomar en cuenta las normas legales.

Son por estas razones que se llevó a cabo una evaluación del control interno en relación a la rendición económica, además de los procesos

vinculados a la ejecución de los Proyectos de investigación del Fondo Concursable I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014.

Es así que, el presente trabajo de investigación considera los siguientes capítulos: El primer capítulo puntualiza el planteamiento del problema, que a su vez considera los objetivos, la importancia y el alcance de la investigación. El segundo capítulo el marco teórico. El tercer capítulo se refiere a la metodología, población y las técnicas e instrumentos. El cuarto capítulo puntualiza los resultados y la discusión.

Finalmente, la recolección de datos se realizó en forma personal y de primera fuente.

## **CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Identificación y determinación del Problema**

En los últimos cinco años se realizó del I al V Concurso de Proyectos de Investigación, tanto para Docentes como para Estudiantes. No se ha efectuó un análisis completo sobre la ejecución de dichos proyectos en los últimos años y que a solicitud y en coordinación con la jefatura de la Oficina de Procesos de Investigación y Transferencia Tecnológica se hizo necesaria una descripción de los diferentes procesos involucrados en la rendición económica de los proyectos, de qué manera se realizaron las rendiciones de cuentas, en que tiempo se efectuaron y si estas fueron culminadas.

Esta situación se vio reflejada en las observaciones incluidas en los informes contables que fueron emitidos por parte de la Oficina de Procesos de Investigación y Transferencia Tecnológica, lo cual ha derivado en observaciones de tipo contable y administrativo por parte del ente de control.

La rendición de cuentas implica la obligación de informar detalladamente y asumir responsabilidades sobre una determinada acción o conjunto de acciones. Implica tres dimensiones: informativa, que se refiere a dar a conocer determinadas acciones; explicativa, que concierne a dar razones de lo que se ha llevado a cabo; de evaluación, en el sentido de reconocer lo correcto y cuestionar lo erróneo. La rendición de cuentas implica un contenido de coerción referido a la capacidad de imponer sanciones a las desviaciones de los presupuestos establecidos (Rapoport Gordon, 2011).

Los crecientes requerimientos de información acerca de su actividad plantean la necesidad de que las organizaciones rindan cuentas de manera que se pueda conocer la congruencia entre sus objetivos y sus acciones y se fortalezca su legitimidad: apoyo entre los destinatarios, los donantes, las organizaciones de

pares. En ese sentido, la rendición de cuentas implica tres dimensiones: valores (acción orientada hacia determinados objetivos sociales), legitimidad y capacidad operativa. Si la organización se responsabiliza frente a las expectativas que genera entre diferentes agentes interesados, logra conservar el apoyo de éstos y mantener la relación a lo largo del tiempo (Brown y Moore, 2001: 573).

De este modo, la rendición de cuentas se relaciona con el reconocimiento externo, que involucra diferentes áreas, que van desde los objetivos que sustentan hasta los resultados que obtienen.

En efecto, las organizaciones civiles movilizan personas y recursos en virtud de su compromiso con valores sociales y sus propósitos orientados hacia el bien público, es decir, del reconocimiento de la pertinencia de su actividad. Asimismo, considerarlas como agentes responsables de objetivos valorados socialmente es esencial para reclutar personal voluntario y establecer alianzas con organizaciones afines (Brown y Jagadanada, 2007: 5). A la vez, dado que actúan en un entorno en el que operan otros actores organizacionales y en el que requieren adquirir e intercambiar recursos de diversos tipos, la interacción puede reforzar diversas modalidades de rendición de cuentas (Rapoport Gordon, 2011).

La rendición de cuentas abarca varios ámbitos, relacionados con la actividad que se desarrolla: el primero se refiere a la pertinencia de las acciones en congruencia con los objetivos formulados; el segundo, de carácter administrativo, se refiere a la corrección y la oportunidad de los procedimientos; el tercero da cuenta de los estándares de profesionalismo en las actividades realizadas; el cuarto, financiero, concierne a sujetar los recursos a normas de austeridad y eficiencia, y el quinto, de carácter legal, vigila la observancia de las normas formales con base en los criterios legales establecidos.

Se han identificado cuatro mecanismos centrales de la rendición de cuentas de organizaciones:

a) Los mecanismos de transparencia, que permiten el flujo de datos entre las organizaciones y las partes interesadas por medio de la presentación de informes y sistemas de información; por ejemplo, la revisión de los informes financieros y la presentación de informes anuales. Incluyen la información administrativa que la organización proporciona a los donantes acerca del uso de los fondos recabados en general, de carácter contable, que con frecuencia se registra en formatos ad hoc de manera periódica o por única vez acerca de cómo y en qué rubros se están ejerciendo o se han ejercido los recursos.

b) Los mecanismos participativos, que hacen posible que las partes interesadas dentro y fuera de la organización se involucren en la toma de decisiones. Incluyen, entre otros, las consultas periódicas o la inclusión de los interesados en las juntas directivas de las organizaciones civiles.

c) Los mecanismos de evaluación, que hacen posible que se valoren actividades, rendimientos, resultados e impactos, y que se generen juicios y opiniones sobre el éxito de los esfuerzos para lograr los objetivos. Ejemplos de este tipo de mecanismos son el monitoreo organizacional, los sistemas de evaluación, la evaluación externa y la auditoría de carácter social, en el marco de la cual se desarrollan indicadores y herramientas para analizar impactos sociales y ambientales, así como resultados económicos.

d) Los mecanismos de reclamo y compensación (reparación), que permiten inquirir respecto del desempeño de las organizaciones y sancionar las fallas. Éstos son especialmente importantes cuando existe un gran desequilibrio de poder entre las organizaciones civiles y las principales partes interesadas, que puede coartar la capacidad de estas últimas de pedir cuentas. Los jurados, los paneles de revisión independiente (reviewpanels) y la figura del ombudsman

son caminos para crear oportunidades para el reclamo y la reparación.

La rendición de cuentas puede involucrar a uno o varios de los mecanismos mencionados. De éstos, sin duda la transparencia es el central, porque pone de relieve elementos que pueden facilitar la realización de otros mecanismos, como la evaluación. Sin embargo, no sustituye a ninguno de los otros, que son indispensables para integrar una rendición de cuentas completa. En ese sentido, la transparencia por sí sola no es equivalente de la rendición de cuentas. Por otra parte, dada la ubicación de las organizaciones civiles en el ámbito de la solidaridad, en virtud de lo cual su acción se desarrolla en un amplio marco de ambigüedad entre las dimensiones contractual y moral de la rendición de cuentas, la obligatoriedad de esta última y las sanciones por el incumplimiento son imprecisas.

## **1.2. Formulación del problema**

Por lo antes referido, merece plantear la formulación del problema:

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera el control interno se relaciona con la rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

a) ¿Cómo el monitoreo se relaciona con el proceso de rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?



- b) ¿Cómo el control interno al informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación del fondo concursable I al V se relaciona con el tiempo invertido al primer informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?
- c) ¿De qué forma el control interno al informe final de los proyectos de investigación del fondo concursable se relaciona con el tiempo invertido al segundo informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Determinar como el monitoreo en el tiempo se relaciona con el proceso de rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna
- b) Establecer cómo el control interno al informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V se relaciona con el tiempo invertido al primer informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna

- c) Verificar de qué forma el control interno al informe final de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V se relaciona con el tiempo invertido al segundo informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna

#### **1.4. Importancia y alcances de la investigación**

##### **1.4.1. Importancia**

El presente estudio es importante ya que permitió determinar y analizar las características y la evaluación de los proyectos ganadores del fondo concursable. Además, se brindan recomendaciones, para la mejora del proceso de rendición de cuentas de los diferentes concursos de financiamiento. Asimismo, con el presente trabajo de investigación, se determinaron las características de los procesos de rendición de cuentas.

La Universidad Privada de Tacna, considera la investigación como la fuente de mejoramiento de sus programas académicos, tanto de pregrado como de post grado, y la realiza como una actividad intencionalmente planeada y articulada en el marco de sus planes de desarrollo estratégico y operativo, que busca consolidar de manera ordenada, una capacidad investigativa que contribuya, además, a la participación institucional en los círculos nacionales e internacionales.

La Universidad, a través del Vicerrectorado de Investigación y la Oficina de Procesos de Investigación y Transferencia Tecnológica, apoya prioritariamente a los proyectos que forman parte de las líneas de investigación institucionales.

La Oficina de Procesos de Investigación y Transferencia Tecnológica esta a cargo de un docente asociado y nace como oficina dependiente de Vicerrectorado de Investigación y pretende contribuir en el quehacer cotidiano que asocia la investigación con la docencia y la divulgación de proyectos de investigación desarrollados por nuestros docentes investigadores albergados en las seis facultades de esta casa superior de estudios, consideramos fundamental la participación de investigadores, agentes tecnológicos y empresas mediante la aportación de ideas e iniciativas para poner la investigación y la innovación al servicio de la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos (Universidad Privada de Tacna, 2016).

Esta investigación beneficia a la Universidad Privada de Tacna, ya que evaluó los diversos Concursos de Investigación, el tiempo transcurrido en las Rendiciones de Cuentas, como se realizó este proceso y si ocurrieron algunos inconvenientes en la realización de éstos y con respecto a las normas legales.

El enfoque de responsabilidad social corporativa plantea la necesidad de establecer una gestión organizacional basada en principios y valores que permitan desarrollar una relación ética y transparente con los actores internos y externos que posee una organización. Tal relación se expresará en una preocupación permanente por los impactos generados en virtud de las actividades y propósitos principales declarados en su misión y visión, retroalimentando a todos y cada uno de los sistemas de gestión de una institución.

La importancia de esta investigación Control interno y la rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014, permitió solucionar problemas institucionales, lo que será de vital importancia para la

institución, mostrando una evaluación respecto a la investigación con resultados y brindando sugerencias.

#### **1.4.2. Alcances**

Al realizar el proceso investigativo del presente proyecto, nos demostró como es el proceso de rendición económica y la evaluación de proyectos de investigación.

En el presente proyecto de investigación no se encontraron limitaciones para el acceso a la información de las rendiciones de cuentas de los distintos concursos de proyectos de investigación.

## CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes del estudio

En el trabajo de investigación de Más Basnuevo (2014) se denomina; "**Decisión multicriterio para la evaluación y selección de proyectos de ciencia e innovación**", arriba a las siguientes conclusiones:

- Basnuevo, en su trabajo refiere en sus resultados obtenidos dentro del Sistema de Ciencia e Innovación cubano, desde el año 1995, requieren de tecnologías que contribuyan al proceso de toma de decisiones en la selección de los proyectos a ejecutar. Con este objetivo se diseñó un procedimiento para la evaluación y selección de proyectos de ciencia e innovación, ajustable a cualquier organización en el país. Se usaron herramientas de análisis cualitativo y cuantitativo de información y aplicaciones informáticas, para el diseño de indicadores, la determinación de sus pesos y la evaluación, y se estableció una prioridad para la decisión de seleccionar unos proyectos entre otros. Se garantiza, además, un mecanismo de retroalimentación para la mejora del procedimiento. Se concluye que la visión integradora del procedimiento propuesto debe mejorar la efectividad de la gestión de proyectos dentro de las organizaciones y de la toma de decisiones sobre qué proyectos seleccionar para su financiamiento (Más Basnuevo, y otros, 2014).

Por otro lado, en el trabajo de investigación de Gómez (2006) se denomina; "**Evaluación ética de proyectos de investigación: una experiencia pedagógica, Universidad de Antioquia, Colombia**", arriba a las siguientes conclusiones:

- Gómez, presenta una reflexión sobre la práctica de la evaluación de proyectos de investigación desde el punto de vista de la ética y la bioética, para contribuir a la formación de profesionales e investigadores en salud. En todos los momentos del proceso de

desarrollo de una investigación, desde su concepción, la discusión de la pregunta, la definición de los objetivos, la metodología y las formas de difusión, se desarrolla, en forma paralela, otro proceso de autorregulación y seguimiento en las distintas fases de realización de la investigación, en las cuales deben estar presentes la ética de la convicción y la ética de la responsabilidad, ejercidas por investigadores con actitudes y virtudes orientadas a procurar el bien para todos, es decir, de los investigadores, los sujetos de la investigación y la ciencia. Se concluye que la evaluación de proyectos de investigación, como parte del proceso de validación de nuevos conocimientos, debe incluir una evaluación basada en la ética de las virtudes, la convicción y la responsabilidad, por el bien de la ciencia y el progreso de la humanidad.

El trabajo de investigación de Cotrina & Zapata (2014) se denomina: **“Evaluación de la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tumán, durante el periodo Enero-Diciembre 2010, para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinentes”** arriba a las siguientes conclusiones:

- La Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tumán, durante la gestión 2010, muestra diversas debilidades respecto a las funciones del personal de tesorería, retraso con la documentación, desactualizaciones en cuanto a normas y políticas, ambiente de trabajo no adecuado. Debido a estas deficiencias, se sugirió medidas correctivas que puedan ayudar a un mejor manejo y dirección de los recursos no solo del área sino de la entidad; tales como implementar una política de rotación del personal y capacitación del mismo, asignación de responsabilidades y funciones de acuerdo al MOF actualizado, información de actividades con anticipación, implementación de equipos informáticos y mejora en la infraestructura del área de tesorería (Cotrina Vásquez & Zapata Benavides, 2014).

Asimismo, Campos & Gupioc (2014) cuyo trabajo de investigación se denomina: **“Influencia de la aplicación de la guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología”** arriban a las siguientes conclusiones:

- Se determinó que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, dado que se realizaba las actividades de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su criterio y su forma de ser conservadora y poco proactiva (Campos Jave & Gupioc Ventura, 2014).

En su investigación Miranda Miranda (2005) denominado; **“Guía de Proyectos”** arriba a las siguientes conclusiones:

- Este trabajo constituye por un parte un aporte conceptual, coherente, integrado y actualizado sobre el tema de los proyectos de inversión, y su problemática, y por otra constituye una guía metodológica de gran contenido didáctico, adecuadamente detallada y acertadamente ilustrada (Miranda Miranda, 2005).

Asimismo, Arias (2006) cuya investigación se denomina: **“Mitos y errores en la elaboración de tesis y proyectos de investigación”**; el autor concluye que:

- Para que una investigación tenga sentido es preciso poseer una clara comprensión de lo que ya se conoce, de los avances de la ciencia ha ido realizando paciente y acumulativamente. Por eso la práctica científica resulta de un duro desafío para quien se inicia en este camino (Arias, 2006).

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa (Rivas Márquez, 2011).

El control puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objetivo asegurar una eficiencia ,seguridad y orden en la gestión financiera, administrativa y contable de la empresa ,salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas,etc (Ormaechea, 2005).

Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable, sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización.

Es un proceso que lleva a cabo el consejo de administración o junta directiva de una entidad, su dirección o gerencia general y otros funcionarios empleados de la misma, y que han sido diseñados para proporcionarles seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la



información y cumplimiento de normas y regulaciones. Esta es la concepción de control interno es la esbozada en los enfoques contemporáneos.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Esta definición refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización. El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad.

Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

También se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas.

Se puede definir al Control Interno también como un sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentos

y normativa que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Por lo tanto podemos considerar que el Control Interno no es un evento aislado, es más bien una serie de acciones que ocurren en forma constante a través del funcionamiento y operación de una organización, debiendo reconocerse como una parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en entidad, asistiendo a la dirección de manera constante en cuanto al manejo de la entidad y alcance de sus metas (Mantilla, 2008).

#### **2.2.1.2. Importancia**

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos (Mantilla, 2008).

Además, trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos

- los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
  - d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
  - e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (La Contraloría General de la República, 2014).

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad.

### **2.2.1.3. Objetivos**

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### **2.2.1.4. Limitaciones**

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes (Alvarez Illanes , 2007).

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable (no absoluta) del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno (La Contraloría General de la República, 2014).

#### **2.2.1.5. Modelos de Control Interno**

- **COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)** Estados Unidos: Busca apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.
  - Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
  - Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.

- Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
- **CoCo (Criteria of Control Board)** Canadá: Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.
  - Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
  - Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
  - Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
  - Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
- **ACC (Australian Control Criteria)** Australia: Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.
  - Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
  - Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
  - Incluye un modelo de gestión de riesgos.
- **Cadbury** – Reino Unido: Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.
  - Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

#### **2.2.1.6. Procedimientos**

El procedimiento de control interno alude a las prácticas internas de una empresa o la manera de actuación de las personas que materializan la operación de la administración (Medina Ortiz 2008: 46-50). Los procedimientos aseguran la continuidad de la operación, la salvaguarda de los activos, el uso adecuado de los recursos de la empresa y reúnen las condiciones para facilitar el proceso de la información (Davis et al.1990:248-249), de manera que garanticen que las transacciones externas y operaciones internas sean integradas en la preparación de los estados financieros, para que estos adquieran la característica de confiabilidad (Mancilla Rendón & Martín Granados, 2010).

Además, está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento a las legítimas obligaciones (Fonseca Luna, 2014).

#### **2.2.1.7. Sistema de control interno**

El sistema de control interno es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye

sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. En Cuba, donde casi la totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es vital. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos (Plasencia Asorey, El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos, 2010).

#### **2.2.1.8. Componentes y principios**

Plasencia Asorey (2010) establece como componentes del control:

- Ambiente de control: Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.



- Evaluación de riesgos: Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- Información y comunicación: Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- Supervisión y monitoreo: Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña (Plasencia Asorey, El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos, 2010).

## **2.2.2. Rendición de cuentas**

### **2.2.2.1. Definición**

Según Bonbright (2007) nos indica un concepto acerca de la rendición de cuentas:

Definir la rendición de cuentas es una tarea compleja, pues no existe un único criterio o un consenso para su entendimiento. Cada organización, dependiendo si se trata de una institución gubernamental, empresa privada u ONG, concibe la rendición de cuentas de diferente manera, y le imprime características distintas, incluso, según el contexto local, nacional o internacional en donde se lleve a cabo.

La rendición de cuentas es un derecho de la población y un deber de la organización.

Es uno de los medios por el cual damos cuenta de nuestro cumplimiento sobre acuerdos y compromisos asumidos con las poblaciones con las que trabajamos y con otros actores (CARE PERU, 2010).

Es un mecanismo a través del cual, los titulares, autoridades en general, funcionarios y servidores públicos informan sobre la gestión que realizan, con la finalidad de evaluar sus posibilidades y condiciones para el cumplimiento de su rol institucional y coadyuvar al mejoramiento continuo de su actividad (MIM Perú, 2014).

Con la rendición de cuentas se contribuye a lo siguiente:

- La mejora continua de la gestión del Sector Público, al abrir espacios para la retroalimentación.
- Fomentar la cultura de transparencia de la gestión al difundirse periódicamente los resultados.
- Ambos aspectos contribuyen a la gobernabilidad y sostenibilidad del país en el largo plazo, dado que se institucionaliza el compromiso de la Administración Pública de brindar servicios de calidad y en forma oportuna a la ciudadanía en un ambiente de respeto al ordenamiento legal.

#### **2.2.2.2. Características**

- La rendición de cuentas es el estado descriptivo, verbal o escrito, respaldado con la pertinente documentación, tendiente a demostrar en partidas correspondientes al debe y al haber la verdad de los hechos y resultados de orden patrimonial a que se ha llegado en una negociación en la que se ha actuado por cuenta ajena.
- Implica la obligación de informar detalladamente y asumir responsabilidades sobre una determinada acción o conjunto de acciones.
- Implica tres dimensiones: informativa, que se refiere a dar a conocer determinadas acciones; explicativa, que concierne a dar razones de lo que se ha llevado a cabo; de evaluación, en el sentido de reconocer lo correcto y cuestionar lo erróneo (Isunza, 2006).
- La rendición de cuentas implica un contenido de coerción referido a la capacidad de imponer sanciones a las desviaciones de los presupuestos establecidos (Schedler, 2004; Bresser y Cunill, 1998).
- Implícita o explícitamente, hay una dimensión contractual en la rendición de cuentas, la cual implica obligatoriedad (Silva Londoño, 2010).

#### **2.2.2.3. Rendición económica**

##### **2.2.2.3.1. Definición**

Conjunto de informes técnicos y financieros que se deben presentar al finalizar cada trimestre durante el cual se ha desarrollado el proyecto. Estamos "rindiendo cuentas" del

dinero que se nos ha desembolsado para la ejecución de actividades del proyecto en el mencionado trimestre, de acuerdo con el Plan de Trabajo presentado, es decir el "presupuesto" de ejecución del mismo ( Vargas, 2010).

#### **2.2.2.3.2. Características**

- Tiene un sistema de economía centralizada o planificada bajo la dirección del Estado, de esta manera se pretende eliminar la anarquía de la producción que existe en el capitalismo.
- El fin de la producción socialista es satisfacer las necesidades sociales, por eso, en el socialismo se producen satisfactores, ya no mercancías.
- No se propicia la libre competencia y los precios son controlados por el estado.

#### **2.2.2.4. Comprobantes de pago**

##### **2.2.2.4.1. Definición**

El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios (Sunat, 2015).

Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- a. Facturas.
- b. Recibos por honorarios.
- c. Boletas de venta.
- d. Liquidaciones de compra.
- e. Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f. Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4º.

- g. Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.
- h. Comprobante de Operaciones – Ley N° 29972.

#### **2.2.2.4.2. Tipos de comprobantes de pago**

- **Facturas:**

Se emitirán en los siguientes casos:

- a. Cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las Ventas que tengan derecho al crédito fiscal.
- b. Cuando el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gasto o costo para efecto tributario.
- c. Cuando el sujeto del Régimen Único Simplificado lo solicite a fin de sustentar crédito deducible.
- d. En las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del Impuesto General a las Ventas. En el caso de la venta de bienes en los establecimientos ubicados en la Zona Internacional de los aeropuertos de la República, si la operación se realiza con consumidores finales, se emitirán boletas de venta o tickets.

No están comprendidas en este inciso las operaciones de exportación realizadas por los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado.

- e. En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, en relación con la venta en el país de bienes provenientes del exterior, siempre que el comisionista actúe como intermediario entre un sujeto domiciliado en el país y otro no domiciliado y la comisión sea pagada en el exterior.

- f. En las operaciones realizadas con las Unidades Ejecutoras y Entidades del Sector Público Nacional a las que se refiere el Decreto Supremo N° 053-97-PCM y normas modificatorias, cuando dichas Unidades Ejecutoras y Entidades adquieran los bienes y/o servicios definidos como tales en el Artículo 1 del citado Decreto Supremo; salvo que las mencionadas adquisiciones se efectúen a sujetos del Régimen Único Simplificado o a las personas comprendidas en el numeral 3 del Artículo 6 del presente reglamento, o que se acrediten con los documentos autorizados.
- g. En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, en relación con la compra de bienes nacionales o nacionalizados, siempre que el comisionista actúe como intermediario entre el(los) exportadores) y el sujeto no domiciliado y la comisión sea pagada desde el exterior.

- **Recibo por honorarios:**

Se emitirán en los siguientes casos:

- a. Por la prestación de servicios a través del ejercicio individual de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio.
- b. Por todo otro servicio que genere rentas de cuarta categoría, salvo lo establecido en el inciso 1.5 del numeral 1 del artículo 7 del presente reglamento de comprobantes de pago.

- **Boletas de venta:**

Se emitirán en los siguientes casos:

- a. En operaciones con consumidores o usuarios finales.
- b. En operaciones realizadas por los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado, incluso en las de exportación

que pueden efectuar dichos sujetos al amparo de las normas respectivas.

- c. No permitirán ejercer el derecho al crédito fiscal, ni podrán sustentar gasto o costo para efecto tributario, salvo en los casos que la ley lo permita y siempre que se identifique al adquirente o usuario con su número de RUC así como con sus apellidos y nombres o denominación o razón social.

- **Liquidaciones de compra:**

Es el comprobante utilizado por las empresas que realizan adquisiciones a personas naturales productoras y/o acopiadoras de productos primarios derivados de la actividad agropecuaria, pesca artesanal, extracción de madera, de productos silvestres, minería aurífera artesanal, artesanía y desperdicios y desechos metálicos y no metálicos, desechos de papel y desperdicios de caucho que no cuentan con número de RUC; tal es el caso de las empresas que realizan compras a pequeños mineros, artesanos o agricultores los que, por encontrarse en lugares muy alejados a los centros urbanos, se ven imposibilitados de obtener su número de RUC y así poder emitir sus comprobantes de pago.

- **Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras:**

El ticket es un comprobante de pago emitido por máquinas registradoras. Cuando éste es emitido en operaciones con consumidores o usuarios finales, no permite ejercer el derecho a crédito fiscal ni sustentar gasto o costo para efecto tributario.

Cuando el comprador requiera sustentar crédito fiscal costo o gasto para efecto tributario deberá: Identificar al adquirente o usuario con su número de RUC, apellidos y nombres o denominación o razón social, discriminando el monto del tributo que grava la operación.

## 2.2.2.5. Centros de investigación

### 2.2.2.5.1. Definición

Los centros de investigación son unidades académicas que agrupan a profesores, administrativos, estudiantes y graduados de diversas disciplinas en razón del desarrollo de la investigación humanista científica y tecnológica. Están bajo la conducción de un coordinador, según lo considera el Estatuto de la Universidad, y es elegido por el Consejo de Facultad a propuesta del Decano, por un periodo de dos años. Su constitución y funciones se rigen por el reglamento (Reglamento para la investigación, tecnología e innovación, 2008).

### 4. 2.2.2.5.2. Estructura y funciones

Corresponde su creación estructura y funciones, los que se describen en el Estatuto de la Universidad Privada de Tacna. Es deber de los centros de investigación promover la creación de ambientes de aprendizaje crítico y creativo donde se reciba entrenamiento teórico-práctico en las metodologías y técnicas de la investigación (Reglamento para la investigación, tecnología e innovación, 2008).

Se establecen 6 centros de investigación:

1. Centro de Investigación de la Facultad de Medicina
2. Centro de Investigación de la Facultad de Ingeniería
3. Centro de Investigación de la Facultad de Educación, Ciencias de la Comunicación y Humanidades
4. Centro de Investigación de la Facultad de Arquitectura
5. Centro de Investigación de la Facultad de Derecho
6. Centro de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales

Con formato: Título 4, Sangría: Izquierda: 2.75 cm, Sin viñetas ni numeración, Punto de tabulación: No en 5.08 cm



#### 4. 2.2.2.6. Grupos de trabajo científico

Con formato: Título 3, Sangría: Izquierda: 2.75 cm, Sin viñetas ni numeración, Punto de tabulación: No en 3.81 cm

##### 4. 2.2.2.6.1. Definición

Con formato: Título 4, Sangría: Izquierda: 2.75 cm, Sin viñetas ni numeración, Punto de tabulación: No en 5.08 cm

Los grupos de trabajo científico se conforman cuando un conjunto de investigadores en áreas a fines de conocimiento, investigan en una o más líneas relacionadas con su especialidad.

Los grupos de trabajo científico se conforman entre las distintas áreas académicas, y sus actividades de investigación serán coordinadas por el Centro de Investigación y Oficina de Investigación (Reglamento para la investigación, tecnología e innovación, 2008).

##### 2. 2.2.2.6.2. Requisitos para conformar un grupo de trabajo científico

Con formato: Título 4, Sangría: Izquierda: 2.75 cm, Sangría francesa: 2 cm, Sin viñetas ni numeración, Punto de tabulación: No en 5.08 cm

Existen algunos requisitos los cuales deben cumplirse para conformar un grupo de trabajo científico:

1. Investigadores con dedicación como mínimo de diez (10) horas semanales a la investigación o su regularización para tal fin, tanto en personal nombrado como contratado.
2. Los investigadores deben demostrar que poseen una formación o experiencia que les permita realizar investigación en las líneas propuestas.
3. Definir por lo menos una línea de investigación, la cual debe estar en concordancia con las políticas de investigación de la universidad y descritas en los aspectos generales para el desarrollo de la investigación.
4. Contar con la aprobación del Centro de Investigación de la Facultad que propone el proyecto y de la Oficina de Investigación de la Universidad.

#### 4. 2.2.2.7. Círculos de investigación

Los círculos de investigación están integrados por los profesores y estudiantes, y se dedican al estudio y la investigación en una o más disciplinas a fines. Los estudiantes pueden ser directores o miembros de las juntas directivas de los círculos.

En cada círculo debe haber por lo menos un profesor que ejerza las funciones de asesor.

Los círculos de investigación responden en sus funciones a los respectivos Centros de Investigación de cada Facultad.

El nacimiento de un círculo de investigación corresponde a la presentación de un proyecto de investigación que motiva su conformación. Y una vez concluido el proyecto con un informe y la respectiva difusión de los resultados, la conformación del círculo se dará por disuelta en ánimo de dejar en libertad la creación de nuevos proyectos que motiven la conformación de nuevos círculos.

Un estudiante puede permanecer a uno o varios círculos de investigación (Reglamento para la investigación, tecnología e innovación, 2008).

Con formato: Título 3, Sangría: Izquierda: 2.75 cm, Sin viñetas ni numeración, Punto de tabulación: No en 3.81 cm

#### 2. 2.2.2.8. Financiamiento de la investigación

El financiamiento de los trabajos de investigación procederá de tres fuentes:

1. **Internos institucionales:** presupuesto ordinario asignados a las Facultades y Centros de Investigación y que tendrán un carácter intangible.

2. **Co- financiamiento (Financiamiento Mixto):** la Universidad financia en contrapartida con fuentes

Con formato: Título 3, Sangría: Izquierda: 2.75 cm, Sin viñetas ni numeración, Punto de tabulación: No en 3.81 cm

externas la realización de un proyecto de investigación a través de otros grupos de trabajo científico, entidades cooperantes y Redes de Investigación.

- **Extra institucionales o Financiamiento Externo:** Para que los proyectos de investigación sean incluidos en el Presupuesto General de la Universidad, las propuestas deben presentarse a los Centros de Investigación y Oficina de Investigación; según flujo de presentación de proyectos en las fechas establecidas y según cronograma de convocatorias (Reglamento para la investigación, tecnología e innovación, 2008).

#### **2.2.2.8.1. Financiamiento interno**

La universidad financia proyectos según las líneas priorizadas por esta a través de sus facultades y política institucional.

Los proyectos accederán a financiamiento concursable en el caso que el fondo sea otorgado por la Universidad Privada de Tacna.

La universidad asignara un monto de sus ingresos a la financiación de los proyectos internos de investigación, en correspondencia al Plan Estratégico Institucional.

### **2.3. Definiciones de términos básicos**

- **Control interno**

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los

métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad (Bacallao Horta, 2009).

Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña (Plasencia Asorey, El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos, 2010).

#### **4. Rendición de cuentas**

Es un espacio de interlocución entre los servidores públicos y la ciudadanía; tiene como finalidad generar transparencia, condiciones de confianza entre gobernantes y ciudadanos y garantizar el ejercicio del control social (Merino, 2005).

La rendición de cuentas tiene cada vez más importancia para evaluar el desempeño de las organizaciones civiles, sobre todo a nivel internacional. La rápida extensión de la actividad de éstas en áreas como el desarrollo, la protección del ambiente, la atención en situaciones de desastre, así como la defensa de derechos humanos, universales y de sectores específicos, ha contribuido a fortalecer la exigencia de rendir cuentas (Gordon Rapoport, 2011).

## **2. Comprobantes de pago**

3. El comprobante de pago es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios, el cual debe emitido según su reglamento. Es un documento formal que avala una relación comercial o de transferencia en cuanto a bienes y servicios se refiere (Reglamento de comprobantes de pago, 2015).

### **• Planilla de movilidad**

Para que un gasto de movilidad califique como condición de trabajo se deberá tener en consideración que estos sean necesarios para el desempeño de sus funciones y a su vez no signifiquen un beneficio patrimonial para el empleado (Alfaro, 2010).

## **4.2.4. Sistema de hipótesis**

### **2.3.1-2.4.1. Hipótesis general**

El control interno de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con la rendición económica de la Universidad Privada de Tacna.

### **2.3.2-2.4.2. Hipótesis específicas**

- a) El monitoreo de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con la rendición económica de la Universidad Privada de Tacna

**Con formato:** Justificado, Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sangría francesa: 0.75 cm, Esquema numerado + Nivel: 2 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 3.17 cm + Sangría: 4.44 cm, Punto de tabulación: No en 1.27 cm

- b) El control interno al informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con el tiempo invertido según facultades de la Universidad Privada de Tacna
- c) El control interno al informe final de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con el tiempo invertido según facultades de la Universidad Privada de Tacna

#### 4.2.5. Sistema de variables

- **Control interno**

El Control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

- **Actividades de Control**

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad.

- **Control**

Es el proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización.

Con formato: Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sangría francesa: 0.75 cm, Esquema numerado + Nivel: 2 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 3.17 cm + Sangría: 4.44 cm, Punto de tabulación: No en 2.54 cm

- **Rendición de cuentas**

Rendición es el proceso y el resultado de rendir. Tiene diferentes acepciones, puede emplearse con referencia a entregar o conceder a alguien lo que le corresponde.

- **Comprobante de pago**

El Comprobante de Pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios; es un documento formal que avala una relación comercial o de transferencia en cuanto a bienes y servicios se refiere.

- **Saldo**

El saldo en contabilidad es la diferencia entre debe y haber, cuando el saldo es a favor se llama saldo acreedor, y cuando no es así, se llama saldo deudor. El saldo es la diferencia entre los ingresos y pagos en un procedimiento contable.

## 5. CAPITULO III: METODOLOGÍA

### 4.3.1. Tipo de estudio

Básica, porque se relaciona con nuevos conocimientos, de este modo no se ocupa de las aplicaciones prácticas que puedan hacer referencia a los análisis teóricos.

5.—

El diseño señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular.

Para efectos de la contrastación de la hipótesis, se utilizó el diseño No Experimental y relacional ya que se realizó sin manipular deliberadamente a las variables, es decir, se buscaron respuestas y conclusiones mediante la observación de fenómenos en su ambiente natural, para después analizarlos. Esto nos permitió conocer la posible causa y su efecto en el tiempo, presencia o ausencia de la característica estudiada.

### 4.3.3. Población y muestra

#### 4.3.3.1. Población

Se consideró el 100% de Proyectos ganadores de docentes del I al V Concurso de Financiamiento de Proyectos de Investigación organizado por Universidad Privada de Tacna.

#### 2.3.3.2. Muestra

Con formato: Centrado, Sin viñetas ni numeración, Punto de tabulación: No en 1.27 cm

Con formato: Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sangría francesa: 0.75 cm, Esquema numerado + Nivel: 2 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 2.5 cm + Sangría: 3.77 cm, Punto de tabulación: No en 2.54 cm

Con formato: Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sangría francesa: 0.75 cm, Esquema numerado + Nivel: 2 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 2.5 cm + Sangría: 3.77 cm, Punto de tabulación: No en 2.54 cm

Con formato: Título 2, Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sangría francesa: 1.25 cm, Esquema numerado + Nivel: 3 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 5 cm + Sangría: 6.27 cm, Punto de tabulación: No en 3.81 cm

Con formato: Título 2, Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sangría francesa: 1.25 cm, Esquema numerado + Nivel: 3 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 5 cm + Sangría: 6.27 cm, Punto de tabulación: No en 3.81 cm



Se trabajó con toda la población de los Proyectos ganadores de docentes del I al V Concurso de Financiamiento de Proyectos de Investigación organizado por Universidad Privada de Tacna.

**TABLA N° 01 CONCURSOS DE FINANCIAMIENTO DE PROYECTOS**

CONCURSOS	NÚMERO DE PROYECTOS
I CONCURSO	03
II CONCURSO	14
III CONCURSO	16
IV CONCURSO	18
V CONCURSO	13
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>

Fuente: Elaboración propia

#### **5.3.4. Técnicas e instrumentos de investigación**

##### **3.1.1-3.4.1. Técnicas**

Para el presente trabajo de investigación se trabajó en control interno y rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014. Se utilizó la técnica de análisis documental y pesquisa de datos registrados oficialmente en los procesos de investigación tanto administrativos como técnicos académicos realizados por la Universidad Privada de Tacna a través de la oficina de investigación.

Los resultados se presentan en tablas de contingencia, de múltiple entrada con valores absolutos y relativos elaborados en hoja de cálculo Excel y editados en procesador de texto Word 2013. Así mismo se presentan figuras de medición y proyección para comparar las variables numéricas continuas en el proceso de análisis con un intervalo de confianza del 95%.

El documento final siguió la estructura formal de la universidad así como los alcances realizados por el equipo asesor.

**Con formato:** Sangría: Izquierda: 1.75 cm, Sangría francesa: 1 cm, Esquema numerado + Nivel: 2 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 2.5 cm + Sangría: 3.77 cm, Punto de tabulación: No en 2.54 cm

### **3.1.2.3.4.2. Instrumentos**

Para el presente trabajo de investigación, control interno y rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014, el procesamiento de datos se hará de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaran:

El soporte informático y análisis estadístico de SPSS 21 Edition, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; el programa Epi-info versión gratuita para la elaboración del instrumento de recolección de datos y aplicación de Microsoft Office Excel, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

El instrumento se elaboró teniendo en cuenta las variables Control Interno y rendición económica, los datos fueron procesados en Excel obteniendo tres tablas sobre el Estado situacional de los proyectos de investigación, el tiempo de entrega de informes y rendición económica de los proyectos de investigación y los gastos realizados para la ejecución de los proyectos de investigación. Se registró la información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitió configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.

Para la medición del contraste de hipótesis se utilizó la prueba p como un valor máximo de error aceptable del 5%, intervalo de confianza del 95%.

## CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

**TABLA N° 02**  
**NÚMERO DE CONCURSOS SEGÚN FACULTADES DE LOS**  
**GANADORES DEL FONDO CONCURSABLE DE INVESTIGACION DE LA**  
**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

CONCURSO	FACULTAD														Total	
	FAING		FAU		FACSA		FAEDCOH		FACEM		FADE		POSTGRADO		N	%
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%		
I	2	15.4%	1	8.3%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	3	4.8%
II	3	23.1%	3	25.0%	3	30.0%	1	20.0%	3	25.0%	0	0.0%	1	25.0%	14	22.6%
III	3	23.1%	3	25.0%	2	20.0%	0	0.0%	3	25.0%	3	50.0%	1	25.0%	15	24.2%
IV	3	23.1%	2	16.7%	3	30.0%	3	60.0%	3	25.0%	3	50.0%	1	25.0%	18	29.0%
V	2	15.4%	3	25.0%	2	20.0%	1	20.0%	3	25.0%	0	0.0%	1	25.0%	12	19.4%
Total	13	100.0%	12	100.0%	10	100.0%	5	100.0%	12	100.0%	6	100.0%	4	100.0%	62	100.0%

Fuente: PITT /UPT

En la tabla N° 02 se observa la distribución de frecuencia de los ganadores según número de concursos y facultad respectiva.

Podemos observar que FAING en los cinco concursos tuvieron un total de 13 ganadores de los cuales 15,4% estuvo en el primer concurso, el 23.1% en el segundo, tercer y cuarto respectivamente y en el último concurso disminuyó a un 15.4%.

En FAU, segunda facultad que pudo participar en el primer concurso el 25% del total de sus participantes (n=12) se presentó en el segundo, tercer y quinto concurso. En el cuarto concurso hubo una proporción menor siendo un 16.7%.

FACSA en los cinco concursos tuvo un total de 10 ganadores de los cuales la distribución fue muy similar a partir del segundo concurso. En FAEDCOH, en el historial de número fue de (n=5) los cuales el 60% estuvo en el cuarto concurso y el 40% en el segundo y quinto concurso respectivamente.

En FACEM, con un total de participantes (n=12) de los cuales la proporción fue similar todos los años. En FADE con un total de (n=6) ganadores presentados a fondo concursable los cuales el 50% se presentó en el tercer concurso y el otro 50% en el cuarto. No tuvieron participación de ganadores en el primer, segundo y quinto concurso.

POST GRADO, tuvo un total de (n=4) ganadores en el número total de concursos, con una participación proporcional en cada uno de ellos.

De lo que podemos decir que el fondo concursable de la Universidad permite hasta tres ganadores por concurso y por facultad pudiendo determinarse si es que tuviésemos una regularidad de participación, un total de 15 en los últimos 5 concursos desestimando el primer concurso donde solamente participo FAING y FAU; en aquella oportunidad el fondo concursable solo determino tres ganadores para todas las facultades debido a que recién se iniciaba un fondo concursable para proyectos de investigación. En este record quien conserva mayor regularidad es FAING y FACEM.

**TABLA N° 03**

**MES DE ENTREGA DEL PRIMER DESEMBOLSO SEGÚN FACULTADES  
DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

FACULTAD	MES DE 1ER DESEMBOLSO									
	MARZO		ABRIL		MAYO		DICIEMBRE		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
<b>FAING</b>	6	20.0%	3	18.8%	2	16.7%	2	50.0%	13	21.0%
<b>FAU</b>	3	10.0%	5	31.3%	3	25.0%	1	25.0%	12	19.4%
<b>FACSA</b>	6	20.0%	2	12.5%	2	16.7%	0	0.0%	10	16.1%
<b>FAEDCOH</b>	4	13.3%	0	0.0%	1	8.3%	0	0.0%	5	8.1%
<b>FACEM</b>	7	23.3%	2	12.5%	3	25.0%	0	0.0%	12	19.4%
<b>FADE</b>	3	10.0%	3	18.8%	0	0.0%	0	0.0%	6	9.7%
<b>POSTGRADO</b>	1	3.3%	1	6.3%	1	8.3%	1	25.0%	4	6.5%
<b>Total</b>	30	100.0%	16	100.0%	12	100.0%	4	100.0%	62	100.0%

Fuente: PITT /UPT

En la tabla N° 03 podemos observar la distribución de frecuencia de los meses en los cuales se realizó el primer desembolso financiero para el financiamiento de los trabajos de investigación de los años 2010 al 2014; los meses generalmente más trabajados fueron marzo, abril, mayo y diciembre. La diferencia en meses de los diferentes desembolsos se debió a la fecha de inicio de la convocatoria año a año de los trabajos de investigación.

La mayor cantidad de desembolsos financieros se realizaron durante el mes de marzo (n=30) seguido del mes de abril (n=16), que coincide con el inicio del año académico lo cual consideramos adecuado. Excepcionalmente hubo 12 trabajos en los cuales recibieron el desembolso en el mes de mayo y 4 en el mes de diciembre.

Es así, que se recomienda que las convocatorias sean hechas en el mes de agosto a diciembre para que terminado el año académico y durante los meses de enero y febrero se programen los desembolsos y sean entregados iniciando el año académico.

**TABLA N° 04**

**MES DE ENTREGA DEL SEGUNDO DESEMBOLSO SEGÚN FACULTADES DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

FACULTAD	MES DE 2DO. DESEMBOLSO																							
	ENERO		MARZO		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SETIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE		NO RENDIDOS		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
FAING	1	33.3%	1	14.3%	0	0.0%	1	50.0%	1	20.0%	0	0.0%	2	28.6%	0	0.0%	5	45.5%	0	0.0%	2	11.8%	13	21.0%
FAU	1	33.3%	2	28.6%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	14.3%	1	50.0%	2	18.2%	1	20.0%	4	23.5%	12	19.4%
FACSA	1	33.3%	1	14.3%	0	0.0%	0	0.0%	2	40.0%	0	0.0%	2	28.6%	0	0.0%	1	9.1%	0	0.0%	3	17.6%	10	16.1%
FAEDCOH	0	0.0%	1	14.3%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	50.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	9.1%	0	0.0%	2	11.8%	5	8.1%
FACEM	0	0.0%	2	28.6%	0	0.0%	0	0.0%	1	20.0%	1	50.0%	2	28.6%	1	50.0%	2	18.2%	1	20.0%	2	11.8%	12	19.4%
FADE	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	50.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	2	40.0%	3	17.6%	6	9.7%
POSTGRADO	0	0.0%	0	0.0%	1	100.0%	0	0.0%	1	20.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	20.0%	1	5.9%	4	6.5%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100.0%</b>	<b>7</b>	<b>100.0%</b>	<b>1</b>	<b>100.0%</b>	<b>2</b>	<b>100.0%</b>	<b>5</b>	<b>100.0%</b>	<b>2</b>	<b>100.0%</b>	<b>7</b>	<b>100.0%</b>	<b>2</b>	<b>100.0%</b>	<b>11</b>	<b>100.0%</b>	<b>5</b>	<b>100.0%</b>	<b>17</b>	<b>100.0%</b>	<b>62</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: PITT /UPT

En la tabla N° 04 se observa la distribución de frecuencia de los meses en los cuales se entregó el segundo desembolso de los trabajos de investigación financiados por la Universidad Privada de Tacna. Este pago dependerá directamente del cronograma que el investigador se haya planteado, determinando este en que mes presenta su rendición económica y su primer avance del trabajo.

Podemos concluir que durante todo el año se han recibido las rendiciones económicas y entrega de los informes de avance, lo que nos permite observar la dinámica de la presentación de informes de rendición de cuentas y de investigación no hace un alto durante todo el año. Tal es así, que los meses con mayor cantidad de desembolsos fueron noviembre (n=11) seguido de marzo y setiembre (n=7).

Se puede observar que aún hay 17 trabajos en los cuales al inicio de la presente investigación aún no han presentado su avance ni su rendición económica respectiva para recibir el 50% restante correspondiente al segundo desembolso, debido

a que los investigadores no conocen la forma de efectuar su rendición dejando pasar el tiempo y teniendo comprobantes antiguos.

Cabe destacar que hay trabajos en los cuales el tiempo de su ejecución es corto y en otros es largo, es también esa la diferencia de que aún se encuentren trabajos sin rendición.

**TABLA N° 05**

**TIEMPO TRANSCURRIDO A LA PRIMERA RENDICIÓN SEGÚN NÚMERO DE MESES EN LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

TIEMPO (MESES) A LA 1RA. RENDICION	N	%
HASTA 6 MESES	12	19.4%
7 A 12 MESES	20	32.3%
13 A 18 MESES	4	6.5%
MAS DE 18 MESES	11	17.7%
NO RINDIERON	15	24.2%
Total	62	100.0%

Fuente: PITT /UPT

En la información presente en la tabla N° 05, se observa la distribución de frecuencia del tiempo transcurrido desde la entrega del primer desembolso hasta la presentación de su primera rendición y su primer avance de investigación por parte del investigador.

Podemos observar que la gran mayoría (32,3%) demoró entre 7 a 12 meses seguido de un (19,4%) lo hizo antes de los 6 meses de entregado el primer desembolso, hubo un grupo (17,7%) que demoro más de 18 meses en entregar su primera rendición. Un (24,2%) que no rindió aún su primer desembolso dependiendo esto probablemente de los dos últimos concursos.

De lo que podemos decir que la distribución en el tiempo es bastante variable como variable son las investigaciones. Lo adecuado sería establecer un periodo, además de un cronograma de tiempo que ayuden a la mejora del mismo.



**TABLA N° 06**

**RENDICIÓN POR UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE TIEMPO EN MESES A LA PRIMERA RENDICIÓN SEGÚN FACULTADES DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

FACULTAD	TIEMPO (MESES) A LA 1RA. RENDICION										Total	
	HASTA 6 MESES		7 A 12 MESES		13 A 18 MESES		MAS DE 18 MESES		NO RINDIERON		N	%
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%		
FAING	5	41.7%	1	5.0%	2	50.0%	1	9.1%	4	26.7%	13	21.0%
FAU	2	16.7%	4	20.0%	1	25.0%	3	27.3%	2	13.3%	12	19.4%
FACSA	1	8.3%	4	20.0%	0	0.0%	4	36.4%	1	6.7%	10	16.1%
FAEDCOH	1	8.3%	3	15.0%	1	25.0%	0	0.0%	0	0.0%	5	8.1%
FACEM	2	16.7%	4	20.0%	0	0.0%	3	27.3%	3	20.0%	12	19.4%
FADE	1	8.3%	2	10.0%	0	0.0%	0	0.0%	3	20.0%	6	9.7%
POSTGRADO	0	0.0%	2	10.0%	0	0.0%	0	0.0%	2	13.3%	4	6.5%
<b>Total</b>	12	100.0%	20	100.0%	4	100.0%	11	100.0%	15	100.0%	62	100.0%

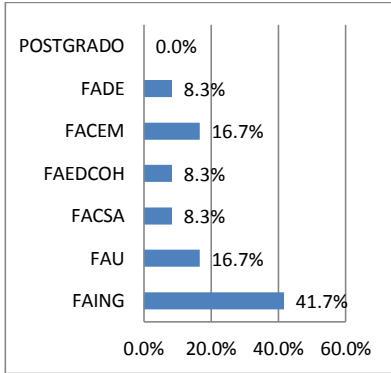
Fuente: PITT /UPT

$\chi^2=25.38$

p: 0.385

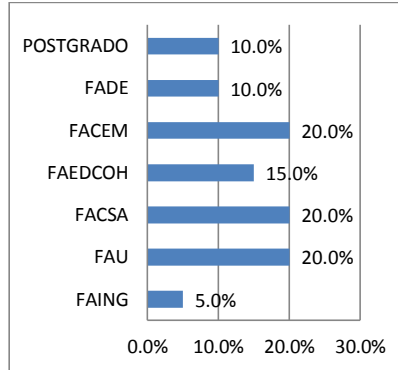
En la tabla N° 06 sobre el tiempo en meses a la primera rendición económica presentada por los investigadores, indica que estas son entregadas por lo general en un año y/o en un año y medio.

Se observa que la presentación de los informes económicos no es adecuada, debido a que no se cumple con la sustentación de gastos efectuados para la ejecución de los proyectos en el tiempo determinado.



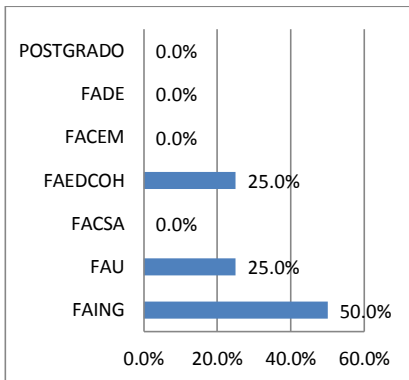
**FIGURA Nº 01: Hasta 6 meses para la 1ra rendición**

Fuente: PITT /UPT



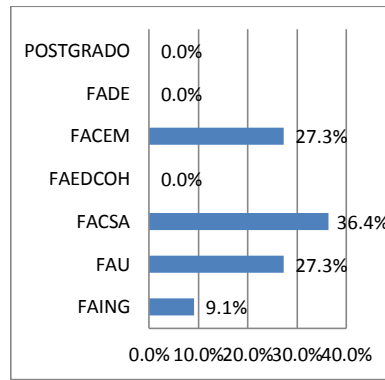
**FIGURA Nº 02: De 7 a 12 meses para la 1ra rendición**

Fuente: PITT /UPT



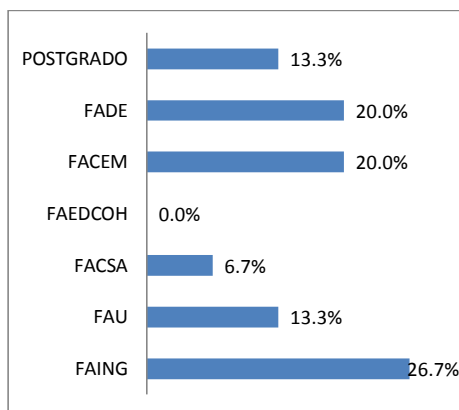
**FIGURA Nº 03: De 13 a 18 meses para la 1ra rendición**

Fuente: PITT /UPT



**FIGURA Nº 04: Más de 18 meses para la 1ra rendición**

Fuente: PITT /UPT



**FIGURA N° 05: Sin rendición**

Fuente: PITT /UPT

En la información presente en la tabla N° 05 y las figuras N° 01 al 05, se puede mostrar el tiempo transcurrido entre la entrega del primer desembolso y la entrega de la rendición por parte de los investigadores distribuido por facultades.

En el grupo de investigadores que demoraron menos de 6 meses Figura N°01 en presentar su rendición el (41.7%) pertenecían a FAING seguido de un (16,7%) que pertenecían a FACEM y FAU respectivamente. Esta figura N° 01 indica que los investigadores con menor tiempo de ejecución de sus trabajos y que además cumplen con el tiempo establecido son de las facultades referidas.

La figura N° 02 nos indica que el (20%) en FACEM, FACSA y FAU respectivamente demoraron en realizar la sustentación de sus gastos de 7 a 12 meses, seguido de un (15%) de FAEDCOH. El (10%) de POSTGRADO y FADE, quedando con un (5%) FAING.

En el grupo que demoro de 13 a 18 meses en la entrega de su primera rendición se encuentra como lo indica la figura N° 03, el (50%) que pertenecen a FAING seguido de un (25%) correspondientes a FAEDCOH y FAU.

La figura N° 04 nos indica que el (36.4%) pertenecen a FAING, seguido de un (27.3%) de FACEM y FAU, finalmente se encuentra un (9.1%) correspondiente a FAING.

Los investigadores que no efectuaron su rendición económica en la figura N° 05 nos indica que un (26.7%) de FAING, un (20%) de FADE y FACEM respectivamente, seguido de un (13.3%) de POSTGRADO y FAU, y por ultimo con un (6.7%) a FACSA.

Podemos observar que existen grupos de investigadores en FACEM y FAU que entregan antes de los 6 meses y como que también muy por encima de los 18 meses, esto va depender de la naturaleza del trabajo de investigación, donde la oficina tiene que estar preparada para hacer el seguimiento respectivo y poder potenciar los trabajos que demandan más tiempo en su ejecución.

**TABLA N° 07**

**RENDICIÓN POR UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DEL TIEMPO EN MESES A LA SEGUNDA RENDICIÓN SEGÚN FACULTADES DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

	TIEMPO (MESES) A LA 2DA. RENDICION											
	HASTA 6 MESES		7 A 12 MESES		13 A 18 MESES		MAS DE 18 MESES		NO RINDIERON		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
<b>FAING</b>	3	21.4%	1	11.1%	4	44.4%	1	33.3%	4	14.8%	13	21.0%
<b>FAU</b>	0	0.0%	5	55.6%	0	0.0%	1	33.3%	6	22.2%	12	19.4%
<b>FACSA</b>	2	14.3%	1	11.1%	2	22.2%	1	33.3%	4	14.8%	10	16.1%
<b>FAEDCOH</b>	1	7.1%	0	0.0%	1	11.1%	0	0.0%	3	11.1%	5	8.1%
<b>FACEM</b>	5	35.7%	1	11.1%	2	22.2%	0	0.0%	4	14.8%	12	19.4%
<b>FADE</b>	2	14.3%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	4	14.8%	6	9.7%
<b>POSTGRADO</b>	1	7.1%	1	11.1%	0	0.0%	0	0.0%	2	7.4%	4	6.5%
<b>Total</b>	14	100.0%	9	100.0%	9	100.0%	3	100.0%	27	100.0%	62	100.0%

Fuente: PITT /UPT

$\chi^2 = 69.65$

p: 0.739

En la tabla N° 07, se puede mostrar el tiempo transcurrido entre la entrega del segundo desembolso y la entrega de la rendición por parte de los investigadores distribuido por facultades.

En el grupo de investigadores que demoraron menos de 6 meses en presentar su rendición el (35,7%) pertenecían a FACEM seguido de un (21,4%) que pertenecían a FAING.

FADE y FACSA (14,3%) respectivamente. POSTGRADO (7,1%) Podemos observar que los investigadores con menor tiempo de ejecución de sus trabajos son de las facultades referidas.

En el grupo que demoro más de 18 meses en la entrega de su primera rendición se encuentra el (33,3%) que pertenecen a FAING, FAU y FACSA.

**TABLA N° 08**  
**INFORME DE INVESTIGACIÓN SEGÚN FACULTADES DE LA**  
**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

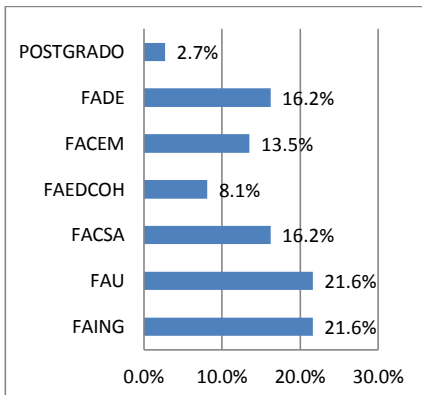
FACULTAD	INFORME DE INVESTIGACION							
	INFORME PARCIAL/EJECUCION		INFORME FINAL CON RESOLUCION		INFORME FINAL OBSERVADO		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
FAING	8	21.6%	3	13.0%	2	100.0%	13	21.0%
FAU	8	21.6%	4	17.4%	0	0.0%	12	19.4%
FACSA	6	16.2%	4	17.4%	0	0.0%	10	16.1%
FAEDCOH	3	8.1%	2	8.7%	0	0.0%	5	8.1%
FACEM	5	13.5%	7	30.4%	0	0.0%	12	19.4%
FADE	6	16.2%	0	0.0%	0	0.0%	6	9.7%
POSTGRADO	1	2.7%	3	13.0%	0	0.0%	4	6.5%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100.0%</b>	<b>23</b>	<b>100.0%</b>	<b>2</b>	<b>100.0%</b>	<b>62</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: PITT /UPT

$\chi^2=16.74$

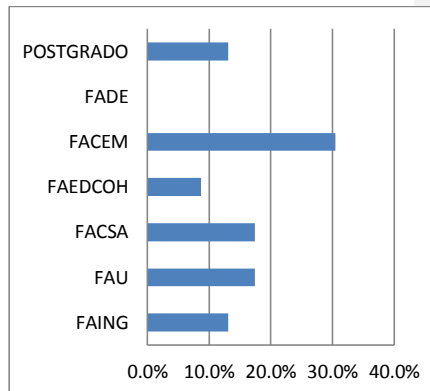
p: 0.16

Sobre el informe de investigación la tabla N° 08 muestra el estado de la investigación o avance de ejecución del trabajo.



**FIGURA N° 06: Informe parcial en ejecución según facultades**

Fuente: PITT /UPT



**FIGURA N° 07: Informe final con resolución**

Fuente: PITT /UPT

Según las figuras N° 06 y 07 de los 62 trabajos observamos que 37 de ellos están en estado de un informe parcial o en ejecución seguido de 23 ya en informe final con resolución rectoral respectiva.

Del grupo con informe parcial el 21.6% pertenecían a FAING y FAU principalmente seguidos con un 16.2% de FACSA y FADE.

Aquellos que alcanzaron el informe final con resolución respectiva el 30.4% pertenecen a FACEM siendo la gran mayoría, seguido de un 17.4% correspondientes a FAU y FACSA.

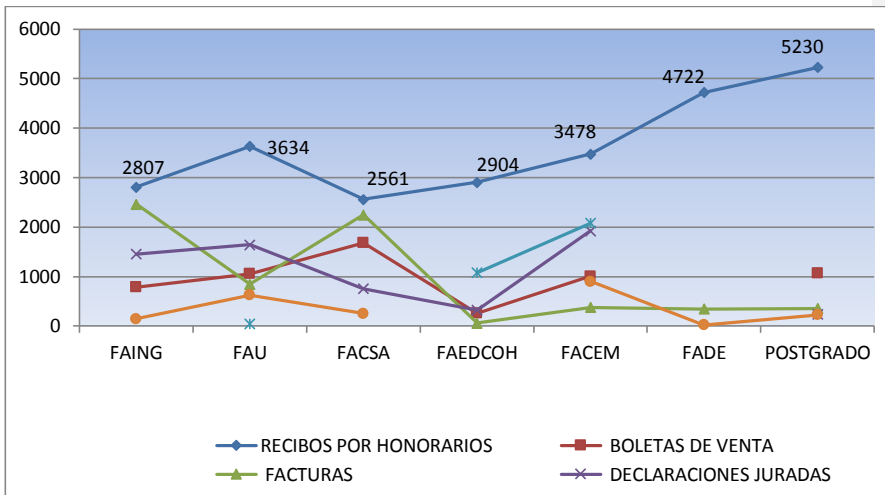
Existieron dos informes finales observados los cuales correspondieron a FAING.

**TABLA N° 09**  
**ESTADISTICAS DE COMPROBANTES DE PAGO 2010 AL 2014**

	<b>Media</b>	<b>Mediana</b>	<b>Máximo</b>	<b>Mínimo</b>	<b>Desviación típica</b>
<b>RECIBOS POR HONORARIOS</b>	3340	3000	6256	50	2073
<b>BOLETAS DE VENTA</b>	1007.7	500.0	4194.0	51.0	1115.1
<b>FACTURAS</b>	1289.34	400.00	5480.82	7.00	1663.21
<b>DECLARACIONES JURADAS</b>	1267	627	5649	28	1490
<b>PLANILLA DE MOVILIDAD</b>	1274	1097	3068	46	1184
<b>TICKET</b>	441	226	1128	23	

Fuente: PITT /UPT



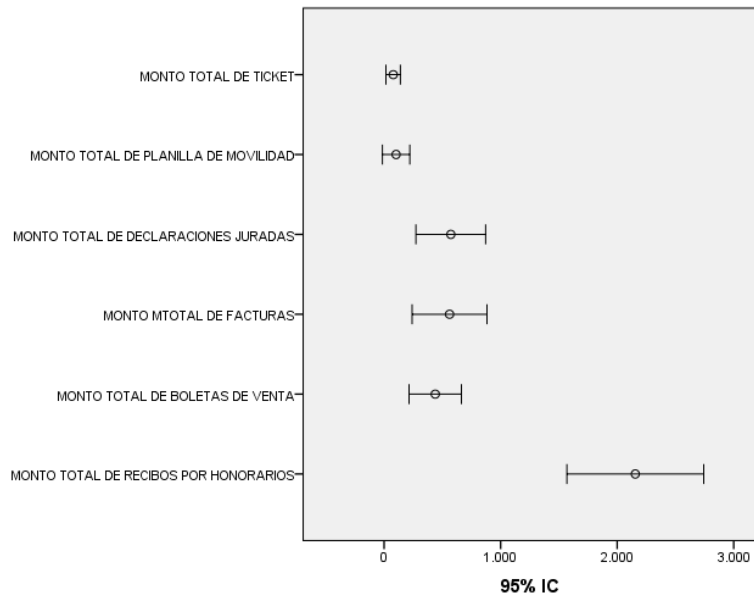


**FIGURA N° 08: Estadísticas de comprobantes de pago 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

En la tabla N° 09 y la figura N° 08 se observa la estadística y el importe total por facultades presentado en los informes contables en referencia a los principales instrumentos financieros utilizados por los investigadores para realizar sus respectivas rendiciones.

Se puede afirmar que el instrumento utilizado con mayor frecuencia e importe es el recibo por honorarios.



**FIGURA N° 09: Estadística de comprobantes de pago según monto emitido**

Fuente: PITT /UPT

En la figura N° 09 se observa la distribución de los principales instrumentos financieros utilizados por los investigadores para realizar sus respectivas rendiciones.

Se puede observar que el instrumento más utilizado es el recibo por honorarios, las boletas de venta, facturas y declaraciones juradas se encuentran en un mismo porcentaje de gastos, así como la planilla de movilidad y el ticket que se utilizan con menor frecuencia pero tienen el mismo porcentaje de gastos presentados.

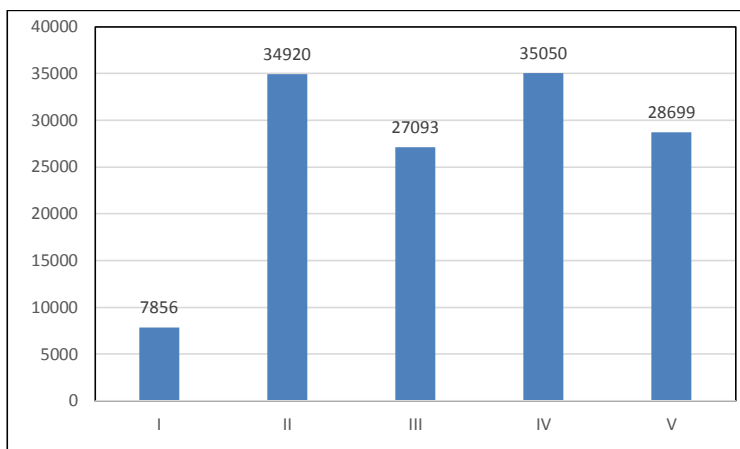
**TABLA N° 10**

**PRESENTACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO SEGÚN FACULTADES DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA. 2010 AL 2014**

	FACULTAD (media)						
	FAING	FAU	FACSA	FAEDCOH	FACEM	FADE	POSTGRADO
<b>MONTO TOTAL DE RECIBOS POR HONORARIOS</b>	2807	3634	2561	2904	3478	4722	5230
<b>MONTO TOTAL DE BOLETAS DE VENTA</b>	790.1	1059.1	1684.4	263.5	1008.4		1068.6
<b>MONTO MTOTAL DE FACTURAS</b>	2466.17	848.98	2246.35	62.62	378.86	347.70	355.65
<b>MONTO TOTAL DE DECLARACIONES JURADAS</b>	1458	1648	757	323	1927		246
<b>MONTO TOTAL DE PLANILLA DE MOVILIDAD</b>		46		1079	2083		
<b>MONTO TOTAL DE TICKET</b>	147	629	254		901	23	226

Fuente: PITT /UPT

La información presente en la tabla N° 10, demuestra que POST GRADO presenta con mayor frecuencia en sus informes de rendiciones de cuenta recibos por honorarios; debido a que en los proyectos de investigación solicitan servicios de asesoría, revisión, recopilación de datos; ortografía y semántica otros de los comprobantes presentados frecuentemente son las facturas y las declaraciones juradas.

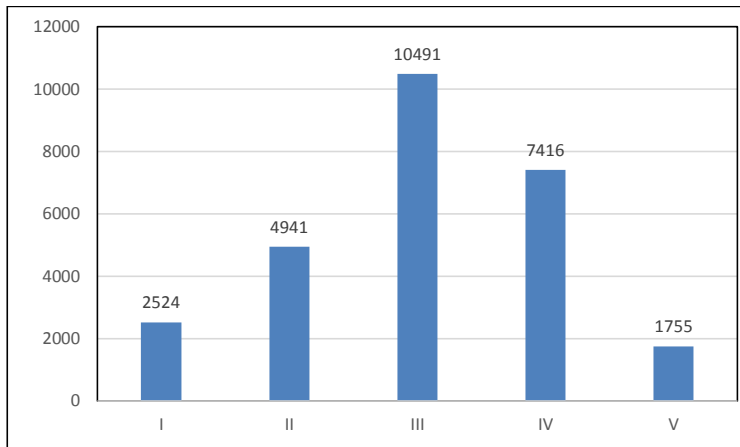


**FIGURA Nº 10: Monto total de rendición con recibo por honorarios según concurso 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

En la figura N°10 se observa la distribución del promedio de los montos totales rendidos por recibo por honorarios.

Se puede decir que en el II, III, IV y V concurso la distribución fue muy similar, teniendo en el IV concurso el mayor gasto por (S/. 35050) en recibos por honorarios. Esta cantidad refleja que se realizaron gastos por asesorías, redacción y elaboración de bases estadísticas en los trabajos de investigación.

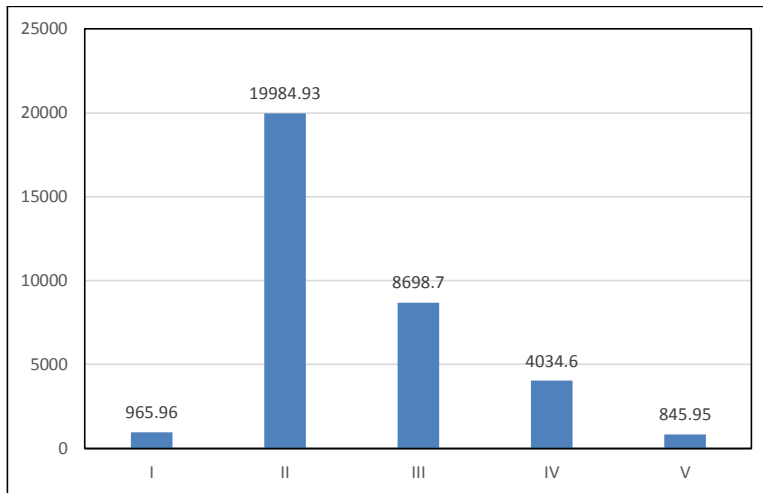


**FIGURA N° 11: Monto total de rendición con boleta de venta según concurso 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

En la figura N° 11 se observa la distribución de los promedios de los montos por boletas de venta.

Se puede decir que en el III concurso la presentación de los informes contables se realizaron por un monto de (S/. 10491) con boletas de venta, en el V concurso se hizo por un monto de (S/. 1755). Esta cantidad refleja que en las últimas convocatorias ha cambiado el rubro de gastos.

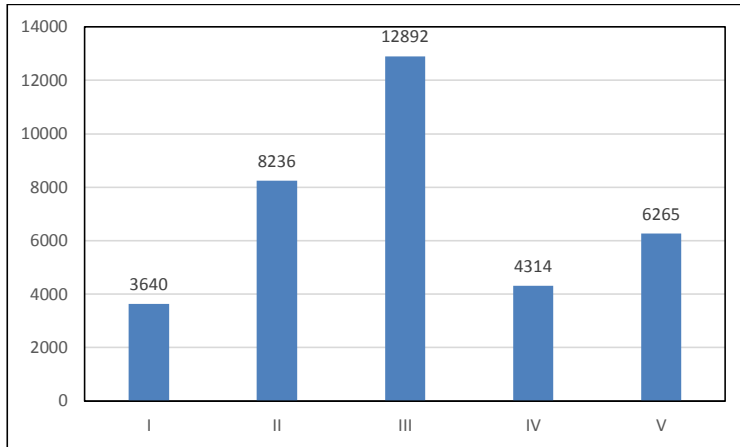


**FIGURA N° 12: Monto total de rendición con factura según concurso 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

En la figura N° 12 podemos observar la distribución de los promedios del instrumentos de rendición facturas utilizados por los investigadores.

Se puede decir que en el II concurso se realizaron mayores gastos con facturas por un monto de (S/. 19984.93), en el III, IV y V concurso ha ido disminuyendo la presentación de facturas en las rendiciones económicas, llegando a un monto de (S/. 845.95) lo que debe cambiar ya que siendo dinero recibido por el Fondo concursable de la Universidad los gastos se deberían sustentar mediante este comprobante de pago.

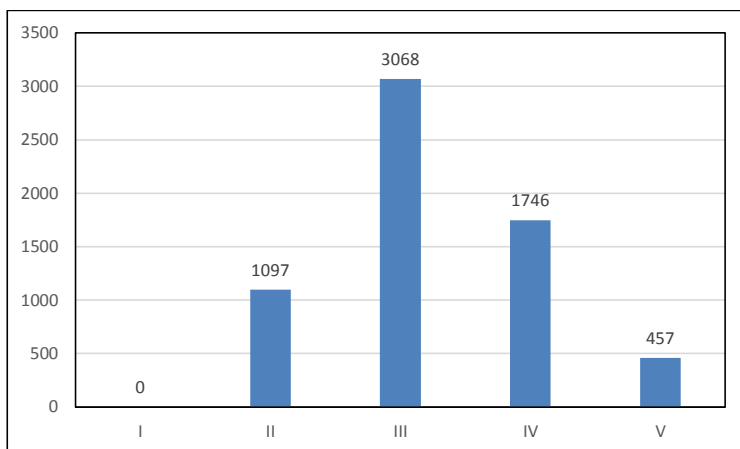


**FIGURA N° 13: Monto total de rendición con declaración jurada según concurso 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

Según la figura N°13 se observa la distribución de los promedios de los montos por declaraciones juradas.

Se puede decir que en el III concurso se realizaron mayores gastos con declaraciones juradas por un monto de (S/. 12892), en el I, II, IV y V concurso se muestra un gasto promedio, siendo el menor por un monto de (S/. 3640) los que son reflejados en las rendiciones económicas.

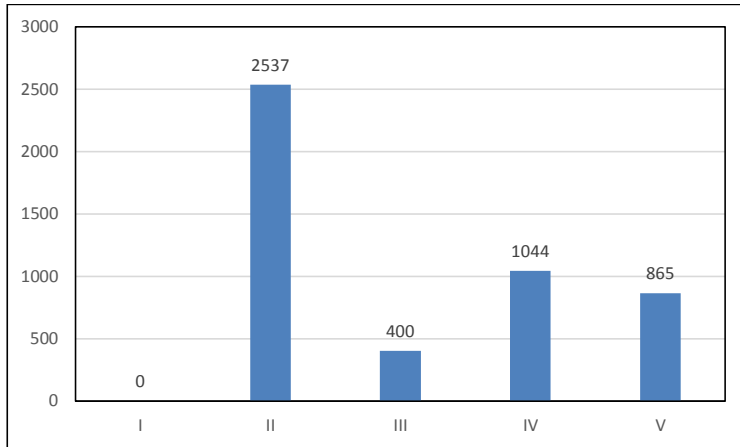


**FIGURA N° 14: Monto total de rendición con planilla de movilidad según concurso 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

En la figura N° 14 se puede observar que en el III concurso se realizaron mayores gastos con planillas de movilidad por un monto de (S/. 3068), en el I concurso no se efectuaron gastos, II, IV y V concurso se muestra un gasto promedio, siendo el menor en el V concurso por un monto de (S/. 457) los que son reflejados en las rendiciones económicas. Este instrumento es exclusivamente para los gastos de movilidad local de los investigadores, donde sólo pueden realizar gastos no mayores al 30% del monto total de financiamiento.





**FIGURA N° 15: Monto total de rendición con ticket según concurso 2010 al 2014**

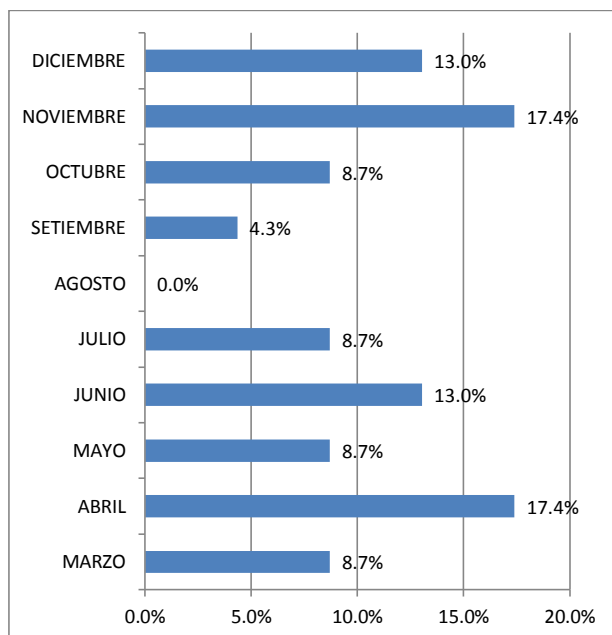
Fuente: PITT /UPT

En la figura N° 15 se puede observar que en el II concurso se realizaron mayores gastos con tickets por un monto de (S/. 2537), en el I concurso no se efectuaron gastos, III, IV y V concurso se muestra un gasto promedio, siendo el menor en el III concurso por un monto de (S/. 400) los que son reflejados en las rendiciones económicas.

**TABLA N° 11**  
**FRECUENCIA DE ENTREGA DE RENDICION DE CUENTAS SEGÚN**  
**MESES 2010 AL 2014**

MES DE RESOLUCIÓN	N	%
MARZO	2	8.7%
ABRIL	4	17.4%
MAYO	2	8.7%
JUNIO	3	13.0%
JULIO	2	8.7%
AGOSTO	0	0.0%
SETIEMBRE	1	4.3%
OCTUBRE	2	8.7%
NOVIEMBRE	4	17.4%
DICIEMBRE	3	13.0%
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: PITT /UPT



**FIGURA N° 16: Frecuencia de entrega de rendición de cuentas según meses 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

En la tabla N° 11 y en la figura N°16 se puede observar la comparación según los principales meses utilizados para la entrega de las rendiciones de cuenta hechas por los investigadores, podemos observar que todo el año se ha utilizado para su entrega a excepción del mes de agosto que es un mes de cambio de ciclo en todas las facultades.

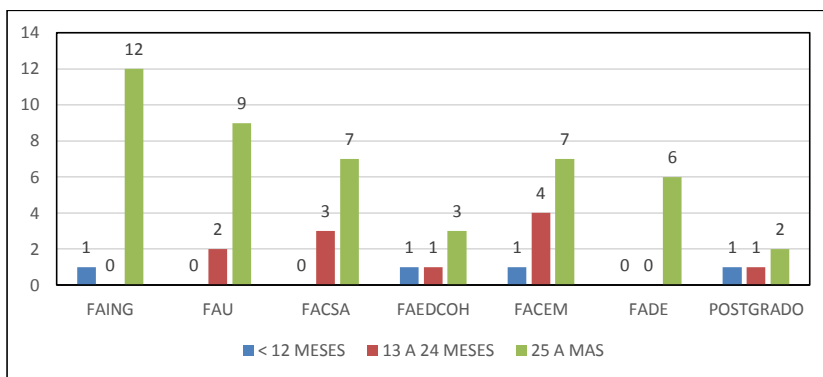
Aun así, podemos decir que existen algunas diferencias en las cuales destacan los meses de noviembre y abril donde hubo mayor rendición de cuentas (17.4%) seguido de los meses de junio y diciembre finalizando los semestres.

**TABLA N° 12**

**TIEMPO TOTAL INVERTIDO HASTA LA RESOLUCION SEGÚN FACULTADES 2010 AL 2014**

FACULTAD	< 12 MESES	13 A 24 MESES	25 A MAS
FAING	1	0	12
FAU	0	2	9
FACSA	0	3	7
FAEDCOH	1	1	3
FACEM	1	4	7
FADE	0	0	6
POSTGRADO	1	1	2
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>46</b>

Fuente: PITT/UPT                       $x^2 = 13.239$                        $p: 0.35$



**FIGURA N° 17: Frecuencia de tiempo total invertido hasta resolución según facultades de la Universidad Privada de Tacna. 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

Podemos observar el promedio del tiempo transcurrido desde el inicio de la investigación hasta la entrega total de la resolución de finalización.

En FAING la distribución fue más dispersa que en las demás facultades encontrándose tiempos menores en todas las demás a excepción de FAING, que es donde más tiempo se invirtió para los trabajos ejecutados.

**TABLA N° 13**

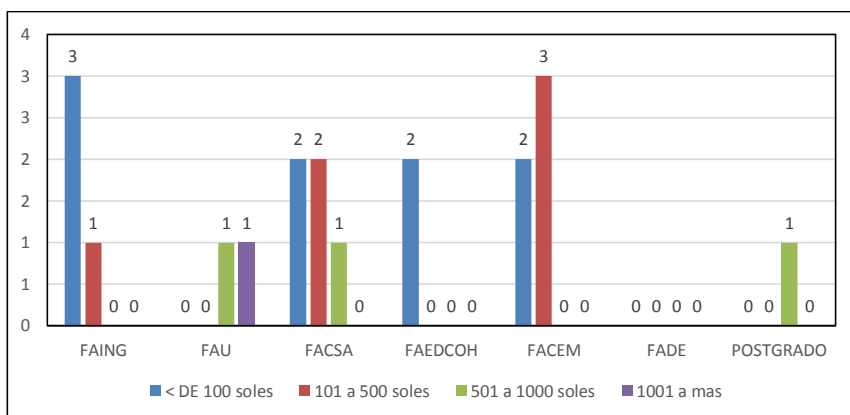
**GASTO FINANCIERO ADICIONAL SEGÚN FACULTADES DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA 2010 AL 2014**

FACULTADES	< DE 100 soles	101 a 500 soles	501 a 1000 soles	1001 a mas
FAING	3	1	0	0
FAU	0	0	1	1
FACSA	2	2	1	0
FAEDCOH	2	0	0	0
FACEM	2	3	0	0
FADE	0	0	0	0
POSTGRADO	0	0	1	0

Fuente: PITT/UPT

$\chi^2 = 22.64$

p: 0.09



**FIGURA N° 18: Gasto financiero adicional según facultades de la Universidad Privada de Tacna. 2010 al 2014**

Fuente: PITT /UPT

En la figura N° 18 se observa el exceso financiero por las diferentes facultades.

Se pudo observar que los trabajos de investigación realizados en FAU son los que muestran mayor proporción de exceso de gasto siendo cubiertos estos

excesos por financiamiento de los propios investigadores, los cuales no han sido devueltos por la Universidad debido a que no fueron programados.

Es seguido en este orden de frecuencia por FACSA, FACEM y POST GRADO quienes tuvieron una rendición con escaso margen de exceso de gasto y devolución fueron las FAING y FAEDCOH.

## 4.2. Contraste de hipótesis

- **Planteamiento de la hipótesis general**

### **Hipótesis nula**

H<sub>0</sub>: El control interno de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable no se relaciona significativamente con la rendición económica de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

### **Hipótesis alterna**

H<sub>1</sub>: El control interno de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con la rendición económica de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

Primer informe

X<sup>2</sup>: 25.38

p: 0.385

Segundo informe

X<sup>2</sup>: 64.65

p: 0.739

**Nivel de significancia:** 0.385 – 0.739

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson

**Regla de decisión:**

Rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

**Contraste:** No se rechaza la hipótesis nula

**Conclusión:**

Se muestra como resultado que el valor p (0.385 y 0.739) es mayor que el nivel de significancia (0.05), no se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95%, no existe relación significativa entre el control interno respecto a la rendición económica.

- **Planteamiento de la primera hipótesis específica**

**Hipótesis nula**

$H_0$ : El monitoreo de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable no se relaciona significativamente con el tiempo de rendición económica según facultad de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

**Hipótesis alterna**

$H_1$ : El monitoreo de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con el tiempo de rendición económica según facultad de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

$X^2$ : 16.74

p: 0.16

**Nivel de significancia:** 0.16

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson



**Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0.05  
No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

**Contraste:** No se rechaza la hipótesis nula

**Conclusión:**

Se muestra como resultado que el valor p (0.16) es mayor que el nivel de significancia (0.05), no se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95%, no existe influencia significativa entre el monitoreo respecto a la relación de proyecto y rendición económica.

- **Planteamiento de la segunda hipótesis específica**

**Hipótesis nula**

$H_0$ : El control interno del informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable no se relaciona significativamente con el tiempo invertido al primer informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

**Hipótesis alterna**

$H_1$ : El control interno del informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con el tiempo invertido al primer informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

$X^2$ : 25.38

p: 0.385

**Nivel de significancia:** 0.385

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson

**Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

**Contraste:** No se rechaza la hipótesis nula

**Conclusión:**

Se muestra como resultado que el valor p (0.385) es mayor que el nivel de significancia (0.05), no se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95%, no existe influencia significativa entre las facultades respecto al control interno y su relación con el tiempo invertido al primer informe económico de la investigación.

- **Planteamiento de la tercera hipótesis específica**

**Hipótesis nula**

$H_0$ : El control interno al informe final de la investigación de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable no se relaciona significativamente con el tiempo invertido al segundo informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014

**Hipótesis alterna**

$H_1$ : El control interno al informe final de la investigación de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con el tiempo invertido al segundo

informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna,  
2010-2014

$X^2$ :64.65

p: 0.739

**Nivel de significancia:** 0.739

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson

**Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0.05

**Contraste:** No se rechaza la hipótesis nula

**Conclusión:**

Se muestra como resultado que el valor p (0.739) es mayor que el nivel de significancia (0.05), no se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95%, no existe influencia significativa entre las facultades respecto a la relación del informe final de investigación del proyecto y el tiempo invertido para su ejecución y rendición económica.

### 4.3. Discusión de resultados

En el trabajo de investigación de Más Basnuevo (2014) concluye que la visión integradora del procedimiento propuesto debe mejorar la efectividad de la gestión de proyectos dentro de las organizaciones y de la toma de decisiones sobre qué proyectos seleccionar para su financiamiento (Más Basnuevo, y otros, 2014).

En nuestro trabajo observamos que, durante los primeros años, especialmente en el primer concurso sólo participaron 3 proyectos de dos facultades. No existía una visión integradora de toda la universidad. Esto podría deberse a que se iniciaba recién en el año 2009 una nueva cultura de difundir la investigación como actividad principal de la universidad. A partir del II concurso, la participación fue total de las 6 facultades y escuela de postgrado. FAING en los cinco concursos posteriores tuvo un total de (n=13) ganadores de los cuales donde el 23.1% en el segundo, el 23.1% en el tercer y en el cuarto y en el último concurso disminuyó a un 15.4%. En FAU, segunda facultad de puedo participar desde el primer concurso el 25% del total de sus participantes (n=12) se presentó en el segundo, tercer y quinto concurso. En el cuarto concurso hubo una proporción menor siendo un 16.7%. En FACSA en los cinco concursos tuvo un total de (n=10) ganadores de los cuales la distribución fue muy similar a partir del segundo concurso. En FAEDCOH, en el historial de numero fue de (n=5) los cuales el 60% estuvo en el cuarto concurso y el 40% en el segundo y quinto concurso, principalmente. Como podemos observar la integralidad de la convocatoria y participación en investigación a través de un fondo concursable fue adecuada, pero que necesariamente debe ser reforzada, ya no sólo

por facultades sino por escuelas, a través de equipos de trabajo multidisciplinario. La integralidad que proponen las experiencias externas se podrá desarrollar a través de escuelas.

Gómez (2006) en cuanto a la práctica de la evaluación de proyectos concluye que la evaluación de proyectos de investigación, como parte del proceso de validación de nuevos conocimientos, debe incluir una evaluación basada en la ética de las virtudes, la convicción y la responsabilidad, por el bien de la ciencia y el progreso de la humanidad.

En nuestra experiencia en la universidad, el seguimiento de los trabajos se centró en las rendiciones económicas y entrega de informes finales de investigación. Como lo indica la tabla N° 05 y N° 06 la gran mayoría (32,3%) demoró entre 7 a 12 meses su informe económico, seguido de un (19,4%) lo hizo antes de los 6 meses de entregado el primer desembolso. Aunque la oportunidad de rendición depende de la ideología del trabajo, podemos observar una alta variabilidad en la distribución en el tiempo, que se da por diferentes aspectos ya sea desconocimiento en la elaboración del informe económico y/o problemas en la emisión y por ende la no presentación de los comprobantes de pago. Respecto a la entrega de informes finales en la tabla N° 08 de los 62 trabajos, 37 de ellos están en estado de un informe parcial o en ejecución seguido de 23 ya en informe final con resolución rectoral respectiva. Como vemos, la eficiencia en la rendición y entrega de informes está en proceso de maduración y crecimiento, pero con lo concluido por Gómez, se debe también contar con una estructura interna en la universidad que vele por el proceso de rendición de cuentas de los recursos de

la Universidad en los procesos de investigación, que involucre la parte económica y la formal investigativa. Se hace necesario contar con un Programa de Sensibilización y capacitación para la realización de las rendiciones de cuenta, el cual será dirigido a todos los investigadores del fondo concursable de la Universidad Privada de Tacna además con un Código de ética formal en la universidad que permita complementar lo ya avanzado en la parte económica e investigativa.

Miranda (2005) concluye que los proyectos deben contar con una estructura conceptual, coherente, integrado y actualizada y contar en cada institución con una guía metodológica de contenido didáctico, adecuadamente detallada y acertadamente ilustrada para que los proyectos se desarrollen adecuadamente. (Miranda Miranda, 2005).

En nuestra universidad, en el marco de la presente auditoría; motivo de la presente investigación, se pudo observar que las estructuras presentes en los informes van de acuerdo a partes básicas de un trabajo de investigación, pero que no corresponde a un documento formal metodológico o guía que tenga la universidad, sino corresponde al conocimiento que tienen los que desarrollaron las respectivas investigaciones. Es allí donde el aporte de Miranda se se hace necesario, al identificar que una guía de trabajo metodológica didáctica y detallada aportaría a mejores documentos finales de investigación, además de cumplir con un cronograma de trabajo el que deberá cumplirse para la adecuada presentación de los informes económicos, así como los comprobantes de pago

acreditando la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios según sea el caso.

En su tesis Cotrina & Zapata (2014) concluyen que no existe un adecuado control interno ya que se encontraron debilidades respecto a la desactualización de las normas y políticas, estas deficiencias se tomaron en cuenta para tomar medidas correctivas principalmente en un mejor manejo y dirección de los recursos.

En el presente trabajo de investigación, en la tabla N° 09 y en figura N° 08 se refleja también como debilidad no contar con una Directiva exclusiva para proyectos de investigación y su aspecto económico, ya que es distinto el uso de los recursos asignados para el fondo concursable al resto de la entidad.

En su tesis Campos & Gupioc (2014) concluye que el proceso en la gestión logística se realizaba de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su criterio sin considerar las normas legales y políticas de la institución.

El control interno del fondo concursable de la universidad es adecuado, pero de igual forma debe ser mejorado considerando normas, directivas y políticas para el adecuado uso de los recursos destinados a la investigación; de manera que se garanticen los gastos y operaciones efectuadas, que a su vez adquieran característica de confiabilidad.

## 5. CONCLUSIONES

1. Se puede concluir que el Control Interno no se relaciona con la rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V concurso de la Universidad Privada de Tacna, ya que en la tabla N° 4,5 y 6 sobre el tiempo a la primera y segunda rendición económica, no existe una diferencia significativa entre los tiempo invertidos, se observa que el tiempo estimado para presentar un informe es de un año a un año y medio; por lo tanto el control aun no es eficiente para efectuar la totalidad de saldos pendientes de años anteriores ya que los investigadores no se encuentran del todo capacitados.
2. Con respecto a determinar como el monitoreo en el tiempo se relaciona con el proceso de rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V concurso de la Universidad Privada de Tacna, podemos constatar que en la tabla N° 7 monitoreo del informe de investigación, reflejándose en estos datos un nivel de cumplimiento bajo en el aspecto investigativo y contable. La entrega de informes económicos es poco eficiente, debido a que existe desconocimiento por parte de los investigadores al momento de realizar los gastos previstos para la ejecución del proyecto tanto en la emisión y presentación de los diferentes comprobantes de pago.
3. Con respecto a establecer como el control interno al informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V se relaciona con el tiempo invertido al primer informe, podemos constatar que no se relaciona significativamente con el tiempo de ejecución invertido entre las distintas facultades, se indica (n=37) como



el total de informes en ejecución lo que considera que el control interno es medio, en cuanto a presentación del avance investigativo como el informe económico.

4. Se puede concluir que el control interno al informe final de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V no se relaciona significativamente con el tiempo invertido al segundo informe de ejecución entre las distintas facultades, se indica (n=23) como el total de informes finales con resolución lo que considera que el control interno es medio, que a su vez está asociado a tiempos diferentes de entrega.

## 5. RECOMENDACIONES

1. Con respecto de que manera el control interno se relaciona con la rendición económica de los proyectos de investigación, brindar mayor información a los investigadores, implementación de un Programa de Sensibilización y capacitación para la realización de las rendiciones de cuenta y de esta manera reducir el porcentaje de saldos pendientes, monitoreo del desarrollo, comprensión y aplicación de las normas de control interno.
2. Con respecto al monitoreo en el tiempo y su relación con el proceso de rendición económica de los proyectos de investigación, un mayor orden en la base de datos, una adecuada evaluación, realizar las acciones correctivas, tratando de que cada vez se mantenga una mejor gestión documentaria en los aspectos contables. Además de elaborar una Directiva propia para la investigación que incluya una guía de los procesos de rendición económica el cual deberá distribuirse a los investigadores antes de empezar la ejecución de la investigación.
3. Con respecto al control interno del informe parcial en ejecución y su relación con el tiempo invertido; un mejor monitoreo del desarrollo de la investigación para así llegar a un grado de cumplimiento aceptable en función a los objetivos y metas de la institución.
4. Con respecto al control interno del informe final y su relación con el tiempo invertido; se sugiere realizar una evaluación que permita verificar el cumplimiento de la parte investigativa, así como la rendición económica, de manera que se cree una cultura de rendición y

transparencia, además de realizar seguimientos que permita obtener un trabajo eficiente sobre los saldos pendientes.

## 6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, A. (2010). *Uso de la planilla de movilidad para sustentar gastos*.
- Alvarez Illanes , J. F. (2007). *Auditoría gubernamental*. Lima: Pacífico Editores.
- Arias, F. (2006). *Mitos y errores en la elaboración de tesis y proyectos de investigación*. Editorial Episteme.
- Bacallao Horta, M. (2009). *Génesis del Control Interno*.
- Campos Jave, F., & Gupioc Ventura, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*.
- CARE PERU. (2010). *Guía para organizar sistemas de rendición de cuentas de las ONGs a la ciudadanía*.
- Cotrina Vásquez , C., & Zapata Benavides, J. (2014). *Evaluación de la Gestión de la Unidad de Tesorería de la municipalidad distrital de Tumbán, durante el periodo Enero-Diciembre 2010 para mejorar el uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinentes*.
- Fonseca Luna, O. (2014). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*.
- Gordon Rapoport, S. (2011). *Transparencia y rendición de cuentas de organizaciones civiles en México*.
- Illanes, J. F. (2007). *Auditoría Gubernamental*. Lima: Pacífico Editores.
- La Contraloría General de la República. (2014). *MARCO CONCEPTUAL*.
- Mancilla Rendón, M., & Martín Granados, V. (2010). *Control en la administración para una información financiera confiable. Contabilidad y Negocios*.

- Mantilla, S. (2008). *Control interno*.
- Más Basnuevo, A., Ramos Morales, L., González Pérez, F., Piloto Farrucha, M., Sánchez Sánchez, M., & Orozco Silva, E. (2014). Decisión multicriterio para la evaluación y selección de proyectos de ciencia e innovación.
- Merino, M. (2005). *Transparencia*. Mexico.
- MIM Perú. (2014). *Rendición de Cuentas y Transparencia*. Lima.
- Miranda Miranda, J. J. (2005). *Gestión de proyectos*.
- Ormaechea, D. (2005). *Auditoria y control interno* .
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Scielo*,  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1029-30192010000500001&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1029-30192010000500001&lng=es&nrm=iso&tlng=es).
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos.
- Rapoport Gordon, S. (2011). *Transparencia y rendición de cuentas de organizaciones civiles en México*. México.
- Reglamento de comprobantes de pago*. (2015). Obtenido de <http://inicio.ifai.org.mx/Publicaciones/tlai18.pdf>
- Reglamento para la investigación, tecnología e innovación*. (2008). Obtenido de <http://www.upt.edu.pe/uploaded/regulations/reglamentoinvestigacion.pdf>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno.
- Silva Londoño, D. A. (2010). Comercio ambulante en el Centro Histórico de la ciudad de México (1990–2007). *Scielo*.

Sunat. (2015). *Reglamento de Comprobantes de Pago*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/regla/>

Vargas, J. (2010). *Manual de rendición de cuentas de los recursos del Municipio*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos88/manual-rendicion-cuentas-alcaldia/manual-rendicion-cuentas-alcaldia3.shtml>

Universidad Privada de Tacna. (2016). *Universidad Privada de Tacna*. Obtenido de <http://www.upt.edu.pe/upt/web/home/contenido/98/97179260>

## 7. ANEXOS

## 7.1. Matriz de consistencia

### CONTROL INTERNO Y RENDICION ECONOMICA DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACION DEL FONDO CONCURSABLE I AL V DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, 2010-2014.

Problema Principal	Objetivo General		Hipótesis General	VARIABLES	Metodología
¿De qué manera el control interno se relaciona con la rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014		El control interno de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con la rendición económica de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014	<b>Independiente:</b> Control interno de los proyectos de investigación  <b>Indicadores:</b> $X_1$ : Monitoreo de los proyectos de investigación $X_2$ : Informe parcial en ejecución $X_3$ : Informe final	1. <u>Tipo de investigación</u> Básica 2. <u>Diseño de investigación</u> No experimental, de corte longitudinal prospectivo y analítico. 3. <u>Nivel de investigación</u> Relacional 4. <u>Población</u> La población estará compuesta por los Proyectos de Investigación del I al V Concurso.
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos		Hipótesis Específicas		
a) ¿Cómo el monitoreo se relaciona con el proceso de rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?  b) ¿Cómo el control interno al informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación del fondo concursable I al V se	a) Determinar como el monitoreo se relaciona con el proceso de rendición económica de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014  b) Establecer cómo el control interno al informe parcial en ejecución de los proyectos de investigación		a) El monitoreo de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con la rendición económica de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014  b) El control interno al informe parcial en ejecución de los	<b>Dependiente:</b> Rendición económica  <b>Indicadores:</b> $Y_1$ : Cumplimiento de normatividad $Y_2$ : Sustentación de gastos $Y_3$ : Oportunidad de presentación de la rendición	5. <u>Muestra</u> La población estará compuesta por el 100% de los Proyectos de Investigación del I al V Concurso. 6. <u>Técnicas e Instrumentos</u> Análisis documental



<p>relaciona con el tiempo invertido al primer informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?</p> <p>c) ¿De qué forma el control interno al informe final de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona con el tiempo invertido al segundo informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014?</p>	<p>del fondo concursable del I al V se relaciona con el tiempo invertido al primer informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014</p> <p>c) Verificar de qué forma el control interno al informe final de los proyectos de investigación del fondo concursable del I al V se relaciona con el tiempo invertido al segundo informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014</p>		<p>proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con el tiempo invertido al primer informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014</p> <p>c) El control interno al informe final de los proyectos de investigación ganadores del fondo concursable se relaciona significativamente con el tiempo invertido al segundo informe según facultades de la Universidad Privada de Tacna, 2010-2014</p>		
--	--	--	--	--	--

## 7.2. Operacionalización de variables

Variables	Tipo de variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Naturaleza de la variable	Escala de medida	Dimensiones	Indicadores	Técnica o instrumento	Fuente
Control interno de los proyectos de investigación	Independiente	El Control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (Sofía Daniela Huilca Álvarez, 2010).	El control interno es un plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.	Cualitativa	Ordinal	Control interno de los proyectos de investigación	Monitoreo de los proyectos de investigación	Análisis documental	Oficina de Procesos de investigación y transferencia tecnológica
							Informe parcial en ejecución		
							Informe final		
Rendición económica	Dependiente	La rendición económica o rendición de cuentas también llamada Accountability conlleva un claro sentido de obligación	La rendición económica es un acto mediante el cual los responsables del fondo económico, informan, justifican			Rendición de cuenta de la Facultades y	Cumplimiento de normatividad		
							Sustentación de gastos		

		y la noción de rendición de cuentas, parece sugerir que se trata de un acto voluntario de una concesión generosa del soberano que rinde cuentas por virtud y voluntad propia, no por necesidad. (Schedler 1999).	y se responsabilizan de la aplicación de los recursos a su disposición en un ejercicio económico.	Cualitativa	Ordinal	Escuela de Post Grado	Oportunidad de presentación de la rendición		
							Responsabilidad del investigador principal		

### 7.3. Instrumentos

#### Guía de Análisis Documental

**INSTRUMENTO:** Control interno de los proyectos de investigación en general y detallado.

Tabla. Estado situacional de los proyectos de investigación

Nº	CONCURSO DE INVESTIGACIÓN	CENTRO DE INVESTIGACIÓN	TÍTULO DEL PROYECTO	EQUIPO RESPONSABLE
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
<b>TOTAL</b>				





