

# Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016

## Internal control in the area of treasury in the public Institute of Vilcanota in Sicuani period 2016,

### Artículo original

#### Autores

CPC. Clotilde  
Álvarez Marquina de  
Saire  
CPC. Jesús Ángel  
Condori Colque.

#### Afiliación

Universidad Andina  
del Cusco

#### Email de autor

corresponsal:  
calvarezm@uandina.e  
du.pe

### Resumen

La presente Investigación permite evidenciar la relevancia que tiene el Control Interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani. El objetivo del presente estudio fue describir los componentes del control Interno para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de las metas y objetivos institucionales, como son: eficacia y eficiencia, así como la fiabilidad de la información financiera. Los controles internos mitigan el fraude y error en una entidad. El presente estudio se fundamenta en un estudio cuantitativo, de alcance descriptivo, diseño transversal, se ha utilizado la técnica de encuesta, para procesar la información, utilizando estadística descriptiva. Con respecto a los resultados, al no haberse ejercido una evaluación del ambiente de Control en esta Institución Educativa, no se ha fijado el nivel de disciplina y estructura de la Institución en mención, de igual forma la evaluación de riesgo ha incidido en la captación de ingresos en su manejo y custodia, así como el programa de egresos; las actividades de control se evidencia de manera incongruente, debido a la falta de políticas, procedimientos, para asegurar cumplimiento de directrices de gestión, así como asegurar que se tomen medidas necesarias para afrontar los riesgos; la Información y Comunicación en este instituto superior, es incipiente. El control interno fue manejado por personal inexperto. Por lo tanto, el Instituto Superior Tecnológico en mención debe implementar control interno adecuado, oportuno y normativo.

**Palabras clave:** Eficiencia asignativa, análisis costo beneficio, racionalidad, evaluación de riesgos, economía.

## Internal control in the area of treasury in the Public Institute of Vilcanota in Sicuani - period 2016,

### Abstract

This Research allows to demonstrate the relevance of Internal Control in the Public Institute Vilcanota of Sicuani. The objective of this study was to describe the components of Internal control to provide a reasonable degree of assurance regarding the achievement of institutional goals and objectives, such as: effectiveness and efficiency, as well as the reliability of financial information. Internal controls mitigate fraud and error in an entity. The present study is based on a quantitative study, descriptive in scope, cross-sectional design, the survey technique has been used to process the information, using descriptive statistics. With respect to the results, since an evaluation of the Control environment has not been carried out in this Educational Institution, the level of discipline and structure of the Institution in question has not been set, in the same way the risk evaluation has influenced the capture of income in its management and custody, as well as the program of expenses;

control activities are evidenced in an inconsistent manner, due to the lack of policies and procedures to ensure compliance with management guidelines, as well as to ensure that necessary measures are taken to show risks; Information and Communication in this institute is incipient. Internal control was handled by inexperienced employee. Therefore, the public Institute in question must implement adequate, timely and regulatory internal control.

Keywords: allocative efficiency, cost benefit analysis, rationality, risk assessment, economy.

## Introducción

La presente investigación se refiere al tema de Control Interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. Las exigencias del manejo económico transparente en el mundo moderno, donde se desenvuelven los institutos de Educación Superior Tecnológico Públicos del Perú, han permitido la implementación de diferentes procedimientos de Control interno, con la finalidad de transparentar y garantizar la conducción de estas organizaciones Educativas. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptados en el negocio o firma, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y fomentar la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA), 1989). El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados derivados del estilo de la dirección e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

De allí que nos planteamos la siguiente interrogante ¿Cómo son las actividades de los componentes del control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el Periodo 2016?, dar respuesta a ello coadyuvará de forma significativa el cumplimiento de objetivos educacionales, para lo cual el objetivo general es describir las actividades de los componentes del control interno en las operaciones del área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. El presente estudio es relevante dado que alcanza sugerencias para mejorar el control interno en el mencionado Instituto Superior, permitiendo superar las deficiencias encontradas y de esta manera contribuir al manejo eficaz y transparente, a fin de que la información contable sea razonable, y que la Institución Educativa cumpla con sus metas y objetivos. Al respecto existen estudios previos que resaltan la importancia de la correcta aplicación de control interno en las entidades u organizaciones empresariales, entre ellos Carranza, Céspedes y Yactayo (2013) concluyen que, la empresa cuenta con un proceso administrativo no del todo satisfactorio y durante la revisión practicada en las operaciones del área de Tesorería se ha encontrado deficiencias en la evaluación del Control interno debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos que permitan el control interno de las operaciones. Yagloa (2011) que concluye que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate no posee un sistema de control interno adecuado a los planes y programas para la recuperación de impuestos; Campos (2015) en su estudio denominado Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014, ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. El presente trabajo de control Interno del área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani, es una investigación que contribuirá a los institutos de Educación Superior del ámbito Regional y del País, ya que permitirá un manejo eficaz y transparente del área en mención, generando una Información financiera razonable, confiable y oportuna. No tuvimos limitaciones para la presente Investigación.

### ***Fines del Control interno***

El control interno indica que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración.

Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- a. Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- b. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- c. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- d. Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- e. Cerciorarse si hubo adhesión a las políticas generales de la organización.

Según Rodríguez (2009) “Es importante tener en cuenta los objetivos del control interno para proteger el dinero y evitar situaciones que conlleven a una decisión errónea en la entidad” (p.51).

### **Material y Métodos**

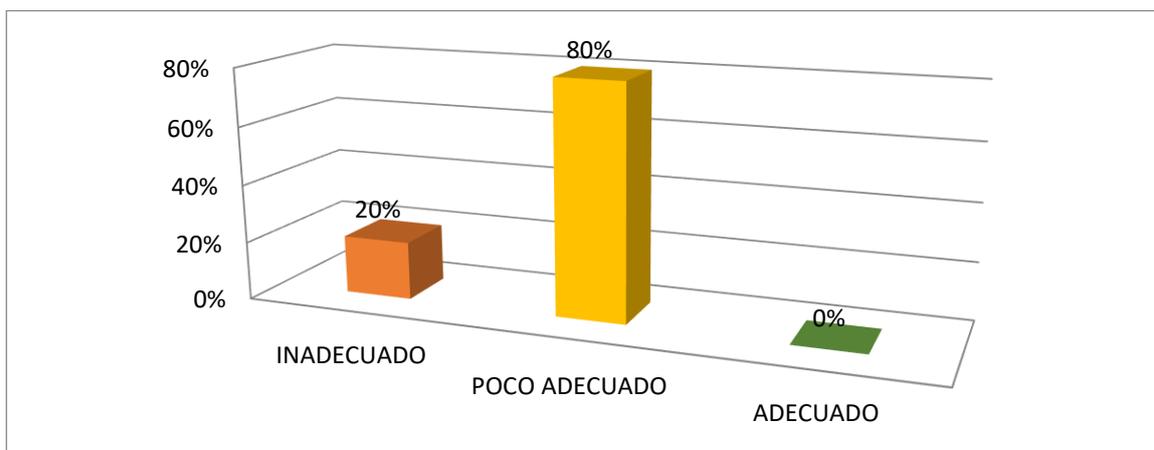
El presente estudio es de alcance descriptivo, de enfoque cuantitativo con diseño no experimental, porque no se manipuló la variable, sólo se buscó analizarlos. La población estuvo constituida por la Comunidad Educativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani; y la muestra, por los trabajadores del área de tesorería de la misma institución, utilizándose la técnica de la encuesta, aplicado a través del cuestionario. Para el procesamiento y análisis de datos se utilizaron aplicativos estadísticos: programa “SPSS” y Microsoft Excel. Con los que se elaboraron los informes. Para la validez y confiabilidad del instrumento se recurrió a juicio de expertos de la Universidad Andina de Cusco, con los que se elaboraron los informes.

### **Resultados**

#### ***Resultados de la dimensión ambiente de control***

Como se observa en la figura 1, en el Instituto Superior Tecnológico Vilcanota de Sicuani, en lo referente al componente de ambiente de control, existe un cumplimiento poco adecuado; en cuanto a la difusión de las normas del instituto, el conocimiento de la estructura organizacional, el cumplimiento de las normativas y el conocimiento de la misión y visión de la organización por parte del componente humano, lo cual no ha permitido fijar el nivel de disciplina y estructura de la institución.

**Figura 1. Componente ambiente de control**

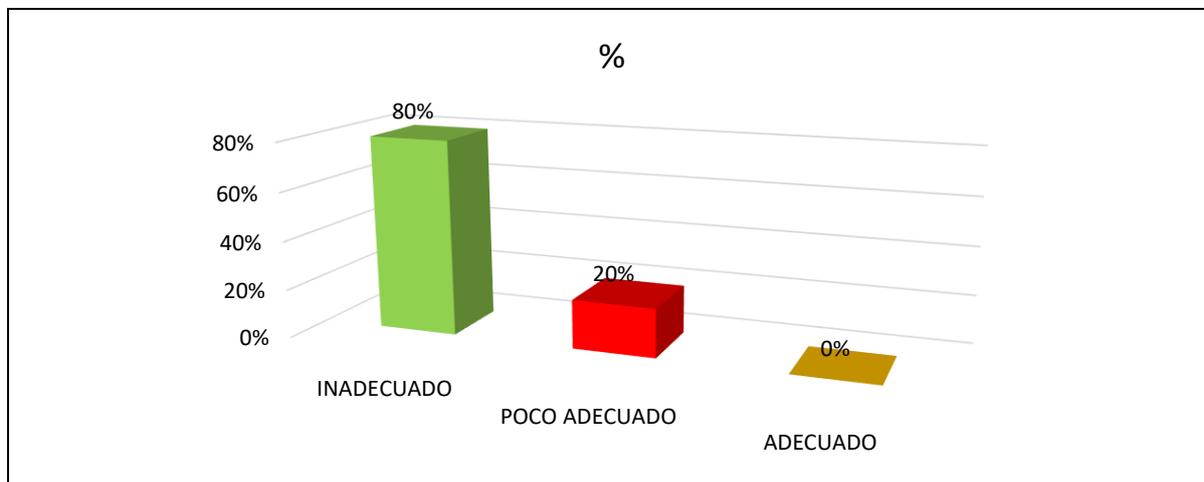


Elaborado por: Los autores

#### ***Resultados de la dimensión evaluación de riesgos***

En el área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani, la evaluación de riesgos es inadecuada debido a que no existen medidas de contingencia para mitigar riesgos, ya que ello puede llegar a obstaculizar el cumplimiento de objetivos educativos, tal como se evidencia en la figura 2

**Figura 2. Componente Evaluación de Riesgos**

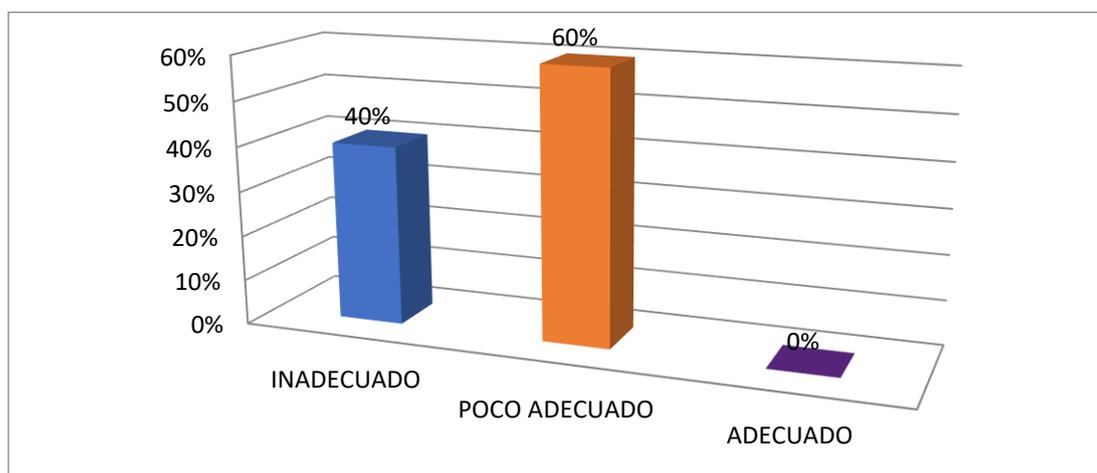


**Elaborado por:** Los autores

***Resultados de la dimensión actividades de control***

Las actividades de control en el área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani son insuficientes, debido a que son débiles los controles preventivos; así mismo, no se encuentran actualizados el Manual de procedimientos administrativos; tal como lo demuestra la figura 3.

**Figura 3 Componente actividades de Control**

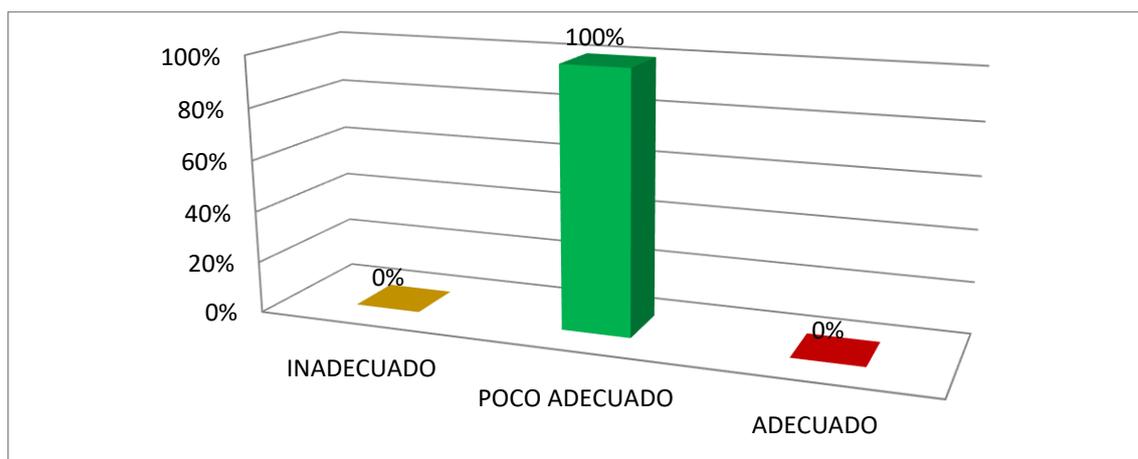


**Elaborado:** Por los autores

***Resultados de la dimensión información y comunicación***

La figura 4 evidencia que el componente correspondiente a la información y comunicación es incipiente, debido a que no se difunde adecuada y oportunamente las normas inherentes al funcionamiento del área de tesorería, flujo de procesos y otros.

**Figura 4. Información y Comunicación**

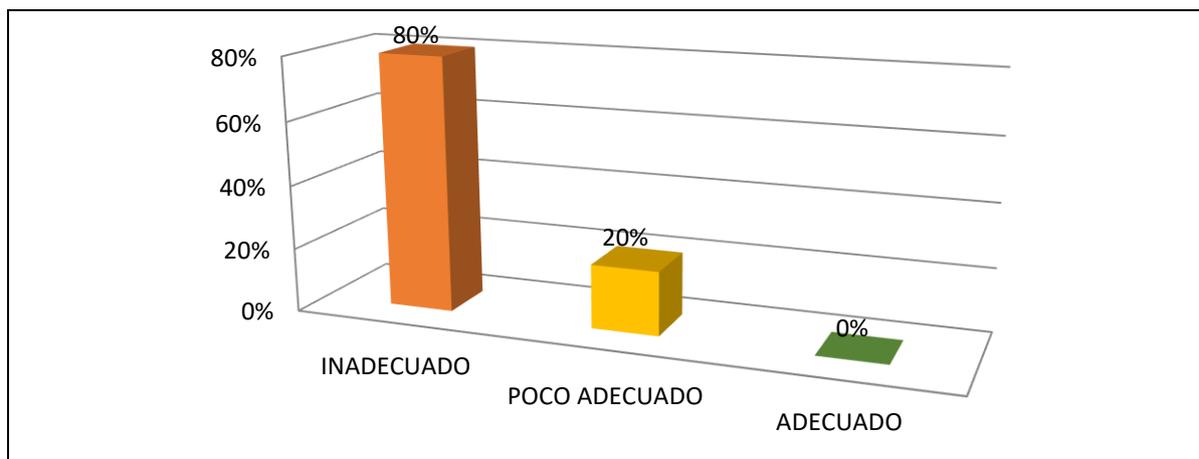


**Elaborado:** Por los autores

**Resultados de la dimensión supervisión y monitoreo**

Las actividades de Supervisión y Monitoreo en el área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani es insuficiente, debido a que las actividades de supervisión y monitoreo, es realizada por un profesional inexperto, que desconoce las normas de tesorería y las acciones de control interno, cuyos resultados se presentan en la figura 5.

**Figura 5. Componente Supervisión y monitoreo**



**Elaborado:** Por los autores

En cuanto al componente de supervisión y monitoreo (figura 5) se observa un bajo nivel de cumplimiento del área de tesorería del Instituto Superior Tecnológico Vilcanota de Sicuani, lo cual perjudica el logro de metas y objetivos educacionales.

**Discusión**

Los hallazgos más relevantes son: que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la Información y Comunicación son incipientes, así mismo la Supervisión y monitoreo, debido a que esta responsabilidad ha sido asumida por un profesional inexperto, siendo así que, la supervisión y Monitoreo no es continua.

Los componentes del control interno tienen un riesgo alto, toda vez que el titular de la entidad no cumplió en implementar las acciones correspondientes, por falta de decisión política generando una falta de ambiente de control, en el área de Tesorería.

Con respecto a las limitaciones de estudio, durante el trabajo de investigación han sido la falta de información y el acceso a ella en forma limitada.

La comparación crítica de la literatura existente, coincide con los autores: Carranza, Cespedes , & Yactayo, (2013) de la Tesis “Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el año 2013”, ya que en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. que han investigado, no se realizan procedimientos que permitan el control interno en las operaciones de tesorería; como consecuencia, los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarias de las operaciones de tesorería.

Así mismo, coincidimos con las autoras Chunga & Arbuez, (2011-2014), de la Tesis “Control interno y el Informe de rendición de cuentas en la transferencia de Gestión Administrativa 2011-2014 de los Gobiernos locales de la Provincia del Cusco”, el grado de eficacia de control interno en los principales componentes del informe de rendición de cuentas en la transferencia de gestión administrativa 2011-2014 de los gobiernos locales de la provincia del Cusco es ineficaz, porque no existe una relación de control interno ni la aplicación de la misma en los principales componentes de la transferencia de gestión administrativa.

Las implicancias del presente estudio son:

- En lo social, el presente trabajo de investigación realizado contribuirá a la valoración de la importancia de los componentes del control interno, ya que son una herramienta fundamental para el funcionamiento del área de Tesorería de cualquier entidad, en este caso para el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani.
- En lo práctico, el trabajo de investigación realizado contribuirá a conocer el Control Interno y su aplicación en el área de Tesorería, que coadyuvará al cumplimiento de metas y objetivos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani
- En lo teórico, los resultados obtenidos en la investigación aportarán información para los estudiantes de nuestra Universidad.

## **Conclusiones**

- En el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani, no existe el ambiente de control debido a que en el área de tesorería no se aplican de manera correcta las normas de control interno del componente ambiente de control, ya que en esta área se practica insuficientemente los valores éticos conductuales y actitudinales, como se muestra en la tabla 1 “Ambiente de control”, Figura 1.
- Con respecto a Evaluación de Riesgos es inadecuada debido a que no existe medidas de contingencia sobre posibles fraudes en el manejo dinerario y documentario, como se muestra en la Figura 2.
- Las actividades de control en la Institución son insuficientes, debido a que son débiles los controles preventivos; así mismo, no se encuentran actualizados el Manual de procedimientos administrativos, como se muestra en la Figura 3 “actividades de control”.
- En cuanto al componente de Información y Comunicación en el área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani esta es incipiente, debido a que no se difunde adecuada y oportunamente las normas inherentes al funcionamiento del área de tesorería, flujo de procesos y otros. Como se muestra en la Figura 4 “Información y comunicación”.
- La Supervisión y Monitoreo en el área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani es insuficiente, debido a que esta es realizada por un profesional inexperto, que desconoce las normas de tesorería y las acciones de control interno, como se muestra en la Figura 5.

## Referencias

- Alonso Galindo, L. (2009, p. 80). *Marco Internacional de la Contabilidad y las Finanzas*. Cádiz: Editorial Entelequia.
- Alonso Galindo, L. (2009, p.80). *Marco Internacional de la Contabilidad y las Finanzas*. Cádiz: Edotorial Entelequia.
- Alvarado, J. (2015, p. 166,191-192). *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Editorial Instituto Pacifico S.A.C.
- American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA). (1989). Declaraciones sobre normas de auditoria: Codificación de normas y procedimientos de auditoria SAS I.
- Barral, V. (2011, p. 47). *Diccionario Económico*. Lima: Editorial UCLM.
- Bernal Pisfil, F. (2010, p. V-1,V-2). Norma Internacional de Auditoria (NIA 400) - Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (Parte I) Actualidad Empresarial.
- Carranza Campuzano, I. (2009, p. 36). *Contabilidad y Control (1° ed.)*. España: Editorial Wolters.
- Carranza, Y., Céspedes, S., & Yactayo, L. (2013). Implementación del control Interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu SAC del distrito cercado de Lima en el año 2013. Lima.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw.
- Cera, R. (2012, p. 15). *Actualidad de Empresas y Economía*. Lima: Editorial El Pacifico.
- Chunga, J., & Arbuez, Y. (2011-2014). Control interno y el Informe de rendición de cuentas en la transferencia de Gestión Administrativa. 2011-2014 de los bobieros locales de la provincia del Cusco. Cusco.
- Contraloria. (2010, p. 428). Ley 27785. Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria de la Republica. Perú.
- Contraloria General de la República. (3 de 11 de 2006). *contraloria*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Coopers, L. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO). Ediciones Diaz de Santos.
- Cordovés, G. C. (2007). El Control interno y el control.Economía y Desarrollo V.129 n.2. Editorial Universitaria.
- Finanzas, M. d. (06 de 05 de 1980). [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/5984-r-d-n-026-80-ef-77-15/file>
- generales, C. g. (3 de 11 de 2006). Control Interno normas generales. *Resolucion de contraloria N° 320-2006-CG*. Lima, Lima, Peru: Diario oficial el peruano.
- Guerci Medel, E. (2010, p. 18). Comercio y Documentacion Mercantil.
- Holmes, A. (1990). *Auditoria:Principios y procedimientos*. España: Unión Tipografica Editorial Hispano Americana.Segunda Edición.
- Hortiguera Valdeande, A. (2012, p. 70). *Analisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y pago*. España: Editorial Paraninfo S.A.
- Ladino. (2009, p. 9). *Control interno.informe Coso*. El Cid Editor.
- Ladino, E. (2009). *Control interno.informe Coso*. El Cid Editor.
- López, F. N. (2012, p. 27). *Gestión de Tesorería*. Madrid: Editorial Libros de Cabecera S.L.
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2013). Auditoria del control interno (3a. ed.). Ecoe Ediciones.
- Normas Generales de Control Interno. (20 de 06 de 2010). *Informe Coso*. Obtenido de <http://222.unap.edu.pe/transparencia/portal/pdf>
- Olsina, X. (2009, p. 1). *Gestión de Tesorería.España*. España: Editorial Profit.
- Olsina, X. (2009, p. 7). *Gestión de Tesorería*. Barcelona: Editorial Bresca Editorial S.L.
- Pacioli. (2012, p. 1-7). Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas empresas.
- Perdomo, A. (2009). *Fundamentos de Control Interno*. Ciudad De Puebla: Editoria Puebla. Mexico.
- Perez Carballo, J. (2013, p. 5). *Tesorería y Funciones Elementales*. Lima: Editorial Esic Business & School Perez Carbello.
- Perez Carbayo, J. (2013, p. 5). *Control en la Gestión Empresarial. España*. Editorial ESIC.
- REPUBLICA, C. G. (30 de 10 de 2006). *Aprueba normas control interno*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Rodríguez Valencia, J. (2009, p. 51). *Control Interno Un Efectivo Sistema para Empresa*. México: Trillas.
- Tripier, B. (2012, p. 12). *La Importancia de Tesorería. Venezuela*. Editorial Ediciones ERLY.
- Vidal J, d. I. (2003). ¿Como efectuar un control interno adecuado para la tesorería? *REvista Técnica Contable*, núm. 653, Páginas 4 al 22.