



## EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN - FILIAL JULIACA, PERIODO 2018

### INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT IN THE TREASURY AREA OF UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN - SUBSIDIARY JULIACA, PERIOD 2018

Carol Dacia Condori Quispe; Vilma Flores Aranibar; Rogelia Huancollo Paricela; Dina Katherine Gilapa Quispe; Huver Juvenal Ticona Escobar

Universidad Nacional del Altiplano, Escuela de postgrado, Av. Floral N° 1153, Puno, Perú.  
[huverticona.edu@gmail.com](mailto:huverticona.edu@gmail.com)

#### RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia en el área de tesorería del control interno en la Universidad Peruana Unión-Filial Juliaca en el periodo 2018. La metodología de la investigación fue descriptiva, para llevar a cabo la población fue el personal de la oficina de tesorería, a quienes se les aplicó un cuestionario del sistema de control interno que fue orientado a las actividades del área de tesorería, utilizando la técnica de la encuesta. La investigación busca contribuir a que mejore y actualice el control interno que posee la Universidad Peruana Unión - Filial Juliaca, recomendando adoptar medidas que impulsen la fortaleza de su implementación de los componentes del control interno, difundiendo y aprobado su propio código de ética, actualizando sus documentos de gestión, otorgando de personal suficiente y capacitación en temas de tesorería, además de impulsar el seguimiento de las medidas correctivas y fortalecer la transparencia a través de su portal web, de tal manera que en corto tiempo pueda con adecuado control interno.

**Palabras clave:** Control interno, tesorería, ambiente de control, actividad de control, evaluación de riesgos, supervisión, información y comunicación.

#### ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the incidence in the treasury area of internal control at the Peruvian University Union-Juliaca Branch in 2018. The methodology of the investigation was descriptive, to carry out the population was the staff from the treasury office, to whom a questionnaire of the internal control system was applied, which was oriented to the activities of the treasury area, using the technique of the survey. The research seeks to contribute to improving and updating the internal control of the Peruvian University Union - Juliaca Branch, recommending adopting measures that promote the strength of its implementation of internal control components, disseminating and approving its own code of ethics, updating its management documents, granting sufficient staff and training in treasury matters, in addition to promoting the follow-up of corrective measures and strengthening transparency through its web portal, so that in a short time it can with adequate internal control.

**Keywords:** Internal control, treasury, control environment, control activity, risk assessment, supervision, information and communication.





## INTRODUCCIÓN

El control interno son procedimientos y métodos realizados por la administración, la directiva y todo el personal de la entidad para conseguir las siguientes metas: Efectividad y eficiencia en sus procesos como entidad. Válida y confiable en la información financiera. Ejecución de las leyes y la aplicabilidad de las políticas de la institución. (Coopers y Lybrand, 1997) (Estupiñán, 2015). El control interno es un plan de organización unido a un conjunto de procesos y técnicas coordinados, adoptados por una institución para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables, aportando al mejor manejo de la gestión de la Administración, logrando el cumplimiento de las políticas y objetivos establecidas por la dirección de la institución. (Coragua, 2016). Cuando las metas no están siendo alcanzadas, la administración debe tomar medidas para prevenir los riesgos y mitigarlos con acciones correctivas. (Sánchez & Taboada, 2015)

El control interno consta de 5 componentes, que están entrelazados entre si y están unidos a las operaciones administrativas de la Institución, el control Interno no es proceso secuencial, sino un proceso multidireccional, repetitivo y permanente, donde un componente influye uno tras otro o sea es un sistema integrado. (Estupiñán, 2015). También son llamados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia de la institución. (Gonzales & Cabrale, 2010)

Los componentes del control interno son los siguientes:

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

**Ambiente de Control:** Este concientiza el control de los de abajo, porque brinda el lugar apropiado para que los trabajadores desarrollen con efectividad sus actividades de control. Un ambiente de control es clave en una institución ya que trabajador conoce la visión, misión, políticas, derechos y deberes para llevar a cabo sus funciones, esto ayuda a mitigar los riesgos de la entidad. (Fonseca, 2011).

**Evaluación de Riesgos:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos para ser mitigados.

Toda entidad enfrenta variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la administración. La administración establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichas metas no se logren o afecte su capacidad de:

- Salvaguardar sus bienes y recursos.
- Mantener ventajas ante la competencia.
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

El análisis de riesgos y sus procesos, debe incluir: Debe estimar la importancia del riesgo y sus efectos, evaluar la probabilidad de ocurrencia, establecer acciones y controles necesarios y evaluar el proceso anterior. (Estupiñán, 2015).

**Actividades de Control:** Se definen como “las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos”. Las actividades de control ocurren en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, lo que incluye los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y conciliaciones, entre otros. Las actividades de





control se clasifican en controles preventivos, detectivos y correctivos, controles en los manuales de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información y controles administrativos. (J. G. Vega, 2009)

Las actividades de control deben estar acordes con el tipo de empresa, y además el personal debe realizar cada día una o varias actividades específicas para asegurarse de que la organización se adhiera a los planes de acción y al seguimiento de la consecución de objetivos. El modelo COSO pretende que las actividades de control se fundamentan en el grado de riesgo y no sobre la base de los posibles errores que las personas puedan cometer, de tal forma que exista una correlación entre la intensidad del riesgo y la actividad de control. (Castañeda, 2014)

**Información y comunicación:** Los sistemas de control están diseminado en todo el ente y se considera controles generales y de aplicación sobre los sistemas de aplicación. Los controles generales tienen el propósito de asegurar una operación y una continuidad e incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física. Controles de aplicación está dirigido hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad mediante la autorización y validación correspondiente.

Los sistemas de información y tecnología son un medio para incrementar la productividad y competitividad. (Estupiñán, 2015)

**Supervisión o monitoreo:** La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.(Vega & Nieves, 2016)

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para desarrollar esta investigación se decidió que la mejor alternativa era encaminada al tipo de estudio descriptivo, ya que esta investigación estará dirigido a describir los pasos que lleva para mejorar el control interno.

Para Tamayo, M. (2004). Comprende de descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, la composición o procesos de los fenómenos. El diseño de la presente investigación es no experimental, transaccional, ya que no existe manipulación alguna de la variable y la información que se recoge. Para Hernández Escobar y otros (2018, pág. 88) “los diseños no experimentales pueden clasificar por su dimensión temporal en transaccionales o longitudinales, los hechos transaccionales se emplean cuando el método o los métodos o técnicas a emplear se aplican una sola vez”.





## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Ambiente de control

¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización (tales como: charlas, reuniones, difusión de políticas, ¿entre otros) al personal acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos incentivando una actitud positiva hacia los mismos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	8	80,0	80,0	80,0
	NO	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

El resultado de la pregunta nos muestra que el 80% de encuestados acepta la sensibilización de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, esto significa que los trabajadores del área de tesorería se sienten motivados para ejecutar los controles internos de la institución

### ¿El Consejo Universitario y el Director General de administración, generan acciones y espacios para promover y fortalecer los valores institucionales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	9	90,0	90,0	90,0
	NO	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Este reporte nos muestra que el 90% de los trabajadores aceptan que el consejo universitario y el director general de la administración promueven fortalecer valores institucionales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	9	90,0	90,0	90,0
	No	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Los integrantes del área de tesorería conocen el 90% la misión y visión de la empresa según la encuesta realizada.





## Evaluación de riesgos

¿La oficina de tesorería (fondos) de la UPEU ha implementado mecanismos de control que permitan reducir la probabilidad de la ocurrencia y el impacto negativo de los riesgos en los procesos de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	2	20,0	20,0	20,0
	NO	8	80,0	80,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

Según la encuesta realizada a los trabajadores solo el 20% cree que se ha implementado mecanismos de control que reduce las probabilidades de reducir el riesgo, mientras que el 80% cree que falta implementar los mecanismos de control que permita reducir el impacto negativo de los riesgos.

## Actividades de control

¿La segregación de funciones en los órganos participantes en los procesos de administración de los recursos financieros contribuye a reducir los riesgos de error o fraude en las actividades y tareas del referido proceso?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	70,0	70,0	70,0
	NO	3	30,0	30,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

Del total de los encuestados a esta pregunta el 90% indica que se presenta el reporte financiero (ingresos, gastos y saldo) a los administradores de manera frecuente para que estos puedan tomar decisiones de acuerdo a los resultados.





## Supervisión

¿El Órgano de Control Institucional supervisa y opina sobre la razonabilidad del control interno, emitiendo observaciones, comentarios y recomendaciones como resultado de la evaluación del control interno de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	5	50,0	50,0	50,0
	NO	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

La respuesta para esta pregunta es que 50% de los trabajadores indica que la oficina de control interno, emite observaciones, recomendaciones como resultado de la evaluación, y los otros 50% indica lo contrario.

El control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

En el año 1998, la Contraloría General de la República emitió el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), como documento normativo fundamental que define las políticas y las orientaciones para el ejercicio de la Auditoría Gubernamental en el Perú.

En el sector público del Estado Peruano se ha encontrado una entidad que ha desarrollado una metodología de auditoría de procesos sobre la base de riesgos, ésta es el Banco Central de Reserva del Perú a través de su Sub Gerente de Planeamiento de Auditoría de la Gerencia de Auditoría Interna del Banco Central de Reserva del Perú.

### Ambiente de Control.

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

### Evaluación de los Riesgos.

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello. Los riesgos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir. Por lo que, la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos.

### Actividades de Control.

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO.





## Información y Comunicación.

La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información.

## Monitoreo.

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

En las investigaciones de control interno, en los datos recogidos del componente de ambiente de control muestra que los administradores no están tan comprometidos en la implantación, funcionamiento y perfeccionamiento de los controles internos en los procesos de tesorería. En el componente de evaluación de riesgos, muestra que el impacto de riesgos no existe, es necesario que el encargado de esta área y los administradores desarrollen acciones que permita aprobar un plan para administración de riesgos. Las actividades de control tienen un grado medio de implementación en el sistema de control interno del área de tesorería. En la información y comunicación también tiene un nivel medio de implementación. Los datos recogidos sobre el componente de supervisión muestran un nivel bajo de implementación, esto significa que esta área no realiza autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora, por ende, es escasa la supervisión en los diferentes procesos. (Moreno, 2017) (Castro, 2016)

## CONCLUSIONES

Se llega a las siguientes conclusiones: El control interno ha incidido relativamente en forma favorable en el área de tesorería de la UPeU- Filial Juliaca en el periodo 2018.

El ambiente de control en un 80% y 90% si se cumple ese componente ya que se implementa y aplica mecanismos de sensibilización para una actitud positiva, así mismo se promueve fortalecer los valores institucionales.

Evaluación de riesgos en un 20% falta implementación de mecanismos de control que permitan reducir la probabilidad de la ocurrencia y el impacto negativo de los riesgos en los procesos de tesorería, implementar mecanismos de control permitirá conocer y tener un mismo objetivo y eso solo se lograra teniendo en cuenta la misión y visión de la Institución. Actividades de control Gerencial incide favorablemente ya que contribuye en reducir los riesgos de error o fraude en las actividades y tareas del proceso, esto representando en un 70%.

Información y comunicación, los reportes son de manera frecuente para que estos puedan tomar decisiones de acuerdo a las decisiones, lo cual incide significativamente en un 90% en la toma de decisiones.

Supervisión, la OCI emite recomendaciones al resultado de la evaluación.

## BIBLIOGRAFÍA

- Castañeda, L. D. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial, 129–146. Retrieved from file:///C:/Users/hernan camargo/Downloads/139-Texto del artículo-258-1-10-20141126 (1).pdf
- Castro, Z. E. (2016). Incidencia Del Control Interno Eficiente En La Mejora Continua del Area de Tesoreria DeL IEP Encinas XXI Provincia De Huancavelica 2015. Retrieved from [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1669/INSTITUCION\\_EDU](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1669/INSTITUCION_EDU)





- CATIVA\_TESORERIA\_CASTRO\_HUAMANI\_ZAIDA\_EVELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coopers y Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno(Informe coso). Retrieved from [https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno+libros+gratis&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjx-qGbo\\_veAhXB1FkKHWLrBkAQ6wEILjAB#v=onepage&q=control interno libros gratis&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno+libros+gratis&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjx-qGbo_veAhXB1FkKHWLrBkAQ6wEILjAB#v=onepage&q=control interno libros gratis&f=false)
- Coragua, M. E. (2016). Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo. <https://doi.org/10.1017/S0010417500000463>
- Estupiñán, R. (2015). Control Interno y Fraudes Analisis de Informe Coso I,II y III con base en los ciclostransaccionales (3ra ed.). Retrieved from [https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+Interno+y+Fraudes+Analisis+de+Informe+Coso+I,II+y+III+con+base+en+los+ciclostransaccionales&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiizo-Hn\\_zeAhUF01kKHSRRCu8QuwUILDAA#v=onepage&q=Control I](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+Interno+y+Fraudes+Analisis+de+Informe+Coso+I,II+y+III+con+base+en+los+ciclostransaccionales&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiizo-Hn_zeAhUF01kKHSRRCu8QuwUILDAA#v=onepage&q=Control I)
- Fonseca, O. (2011). Sistema de control Interno para organizaciones (1ra ed.). Retrieved from [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=control+interno+y+sus+componentes&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjn24y\\_IP3eAhUF01kKHetLAUMQ6wEINDAC#v=onepage&q=control interno y sus componentes&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=control+interno+y+sus+componentes&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjn24y_IP3eAhUF01kKHetLAUMQ6wEINDAC#v=onepage&q=control interno y sus componentes&f=false)
- Gonzales, A., & Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema de Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin Las Tunas. Retrieved from <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/indice.htm>
- Moreno, E. D. (2017). Caracterización del Control Interno y la información financiera en la Universidad Nacional de Ucayali, 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Retrieved from [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5257/CONTROL\\_INTERNO\\_INFORMACION\\_FINANCIERA\\_MORENO\\_GOMEZ\\_EVELING\\_DAGIANA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5257/CONTROL_INTERNO_INFORMACION_FINANCIERA_MORENO_GOMEZ_EVELING_DAGIANA.pdf?sequence=1)
- Sánchez, G. C., & Taboada, D. E. (2015). TEMA :Diseño y propuesta de un sistema de control Interno Administrativo - Financiero basado en el modelo COSO ERM, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, provincia de Tungurahua. Retrieved from <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/9998/1/T-ESPEL-CAI-0431A-T-I.pdf>
- Vega Flor, J. G. (2009). “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009.
- Vega, L. O., & Nieves, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. <https://doi.org/10.2139/ssrn.604781>
- Tamayo, M (2004). El proceso de la Investigación Científica. México D.F. Editorial Limusa S.A. de C.V.
- Hernandez Escobar, M (2018). El proceso de la Investigación Científica. México D.F. Editorial McGraw Hill.

