



**UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



---

**“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL  
INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO  
PÚBLICO VILCANOTA DE SICUANI EN EL PERIODO 2016”**

---

**Presentado por:**

CONDORI COLQUE, Jesús Ángel

Para optar al título profesional de

Contador Público

**Asesora:**

CPC. Clotilde Álvarez Marquina de Saire

**CUSCO- PERÚ**

**2018**



**Título :** CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO VILCANOTA DE SICUANI EN EL PERIODO 2016.

**Autor :** Jesús Ángel Condori Colque

**Fecha :** 2018

## RESUMEN

La presente Investigación permite evidenciar la relevancia que tiene el Control Interno, en las operaciones económicas del área de Tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani, así mismo demostrar las deficiencias en: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo. El objetivo del Estudio de esta Investigación es describir los componentes del control Interno con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de las metas y objetivos institucionales, como son: Eficacia y eficiencia de las operaciones de Tesorería, así como la Fiabilidad de la información financiera. Los controles internos son las respuestas de la administración de la Institución en estudio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control, para una toma adecuada de decisiones. 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 aplicado de manera inadecuada, pone en riesgo la captación de ingresos, su manejo y custodia, así como el programa de egresos; las actividades de control se han aplicado de manera incongruente, debido a la falta de aplicación de políticas y los procedimientos que tiendan a asegurar que se cumplan las directrices de la dirección, así como para asegurar que se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligros la consecución de los **objetivos** institucionales; la Información y Comunicación en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani ha sido incipiente, porque no se ha suministrado la **información** al personal del área de Tesorería en forma oportuna y adecuada para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades; la Supervisión y Monitoreo ha estado a cargo de personal inexperto que no vigiló el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo, así como no veló por la adecuada realización, ejecución y control del plan de prevención en el área de tesorería del Instituto Superior, para mitigar riesgos como :fraudes, inconsistencias y otros. Por lo tanto, la Institución Educativa en mención debe implementar un sistema de control interno, articulando correctamente los componentes del control Interno, para el logro de metas y objetivos Institucionales.

**Palabras clave:** Control interno, Tesorería, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, Supervisión y monitoreo



## ABSTRACT

The present investigation allows to demonstrate the relevance of Internal Control, in the economic operations of the Treasury area of the Institute of Higher Education of the Vilcanota Technological Institute of Sicuani, as well as to demonstrate the deficiencies in: Control Environment, Risk Assessment, Activities of Control, Information and Communication, Supervision and Monitoring. The objective of the Study of this research is to describe the components of the control. Internal in order to obtain a reasonable degree of security in the achievement of the goals and institutional objectives, as well as: Effectiveness and efficiency of the operations of the Treasury. Reliability of financial information. Internal controls are the responses of the administration of the institution under study to mitigate an identified risk factor or achieve a control objective, for an adequate decision making. Having not exercised an evaluation of the Control environment in this Educational Institution, the level of discipline and structure of the Institution in the mention has not been established, in the same way the evaluation of the risk applied in the inadequate way, puts at risk the recruitment of income, its management and custody, as well as the program of expenses; The control activities have been applied incongruously, due to the lack of application of policies and procedures that ensure that the necessary measures to address the risks that are met. jeopardize the achievement of institutional objectives; the Information and Communication in the Institute of Higher Education of the Vilcanota de Sicuani Public Technological Institute has been incipient, for which information has not been provided to the personnel of the Treasury area in a timely and adequate manner for the fulfillment of its functions and responsibilities; Supervision and Monitoring has a charge of inexperienced personnel who did not monitor the proper functioning of the Internal Control System and Its Continuous Improvement, as well as the adequate performance, execution and control of the prevention plan in the Treasury area of the Higher Institute , to mitigate risks such as: frauds, inconsistencies and others. Therefore, the Educational Institution in the word must implement an internal control system, correctly articulating the components of control. Internal, for the achievement of Institutional goals and objectives.

Keywords: Internal control, Treasury, Control environment, Risk assessment, Control activities, Information and Communication, Supervision and monitoring.