



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA  
OPTIMIZAR LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA ZENOBIO ZUMAETA -  
CAJARURO AMAZONAS 2016”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Maria Marleny Racho González

**ASESOR:**

Mg. C.P.C. Suárez Santa Cruz Liliana del Carmen


**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría y Peritaje

**CHICLAYO – PERÚ**

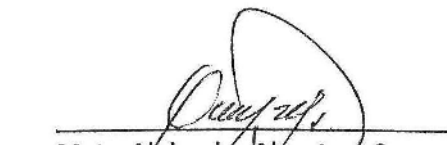
**2018**

## PÁGINA DEL JURADO



---

Mgtr. Hugo Y. Collantes Pálorino  
Presidente



---

Mgtr. Alejandro Alcantara Suyon  
Secretario (a)



---

Mgtr. Emilio Wilmer Barreto Niño  
Vocal

## DEDICATORIA

A Dios

Por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo, cada día más.

A mi padre

Por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil.

A mi madre

Desde el cielo que me ha iluminado. A mi padre quienes con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional.

A mis profesores

Gracias por su tiempo, por su apoyo, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

María Marleny

## **AGRADECIMIENTO**

A mi padre con sus consejos me ha ayudado a afrontar los retos que se me han presentado a lo largo de mi vida.

Maria Marleny

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, MARIA MARLENY RACHO GONZALEZ, egresada, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo SAC., identificado con DNI 42814555

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autora de la tesis titulada: **PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ZENOBIO ZUMAETA - CAJARURO AMAZONAS 2016**. La misma que presento para optar el título profesional en contabilidad:
2. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada. por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 6 de Noviembre del 2018.

  
-----  
**MARIA MARLENY RACHO GONZÁLEZ**  
**DNI 42814555**

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado evaluador, de conformidad con los lineamientos establecidos en el reglamento para la elaboración y sustentación de tesis para obtener el título de contador público de la Universidad “Cesar Vallejo”, pongo a vuestra consideración la presente tesis titulada: **“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ZENOBIO ZUMAETA -CAJARURO AMAZONAS 2016”**, Pongo a disposición de ustedes el presente trabajo para su revisión, así mismo estoy dispuesta a subsanar las posibles fallas que podría presentarse.

Br. María Marleny Racho González

## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE .....	vii
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	13
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	19
1.3.1. Control Interno .....	19
1.3.2. Ingresos y egresos.....	25
1.4. Formulación del problema.....	28
1.5. Justificación del estudio .....	28
1.6. Hipótesis .....	29
1.7. Objetivos .....	29
II. METODO .....	30
2.1. Diseño de investigación .....	30
2.2. Variables, operacionalización.....	30
2.3. Población y muestra.....	33
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad... 33	
2.5. Métodos de análisis de datos .....	34
2.6. Aspectos éticos .....	34
III RESULTADOS .....	35

3.1	Evaluar la gestión de tesorería en relación a los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.....	35
3.2	Diagnosticar los mecanismos de control implementados en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016....	40
3.3	Establecer la propuesta de control interno en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.....	50
IV.	DISCUSIÓN .....	60
V.	CONCLUSIONES .....	64
VI.	RECOMENDACIONES .....	65
VII.	REFERENCIAS .....	66
	ANEXOS .....	69
	Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	72
	Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional.....	73



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 2: Cuando realiza un pago le entregan su recibo del pago que efectuó	35
Tabla N° 3: Ha tenido un problema por pagos realizado a la tesorería del APAFA (por pago no registrado)	36
Tabla N° 4: El comité de APAFA demuestra con documentos los egresos y pagos realizados	37
Tabla N° 5: Los padres de familia establecen un control de la APAFA	38
Tabla N° 6: El comité de APAFA informa al menos de manera semestral los flujos de tesorería	39
Tabla N° 7: Se muestran los informes de los ingresos y egresos de manera clara y transparente	40
Tabla N° 8: Se han establecido las funciones del tesorero de la APAFA por escrito	41
Tabla N° 9: Se acordó en reunión de padres el periodo de informe de las cuentas de tesorería	42
Tabla N° 10: Se acordó los ingresos (cuota de matrícula, aportes extraordinarios, multas, etc) para el periodo 2016	43
Tabla N° 11: Los padres de familia solicitan informes en las reuniones de los ingresos y egresos	44
Tabla N° 12: La tesorería encarga de administrar la caja del colegio, logra un superavit, sin dejar de atender las necesidades del colegio.	45
Tabla N° 13: Existe personal encargado de evaluar el desempeño de tesorería de La APAFA.	46
Tabla N° 14: Se han establecido los procedimientos de los ingresos de matrícula, exámenes de recuperación en el colegio.	47
Tabla N° 15: El comité de APAFA solicita los requerimientos que necesita el colegio para realizar su presupuesto de gastos	48
Tabla N° 16: Se acuerda en reunión, establecer un comparativo de la gestión de un año con otro anterior	49

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: proceso del control en una empresa .....	21
Figura N° 2: Cuando ingresa efectivo a la IE, se entregan el recibo del pago .....	35
Figura N° 3: Ha tenido problemas en la tesorería de la IE por falta de registro de pagos .....	36
Figura N° 4: El comité demuestra con documentos los egresos y pagos realizados .....	37
Figura N° 5: Los padres de familia establecen un control de la tesorería de la IE. ....	38
Figura N° 6: El comité de IE informa al menos de manera trimestral los flujos de tesorería .....	39
Figura N° 7: Se muestran los informes de los ingresos y egresos de manera clara y transparente .....	40
Figura N° 8: Se han establecido las funciones del tesorero de la IE por escrito ..	41
Figura N° 9: Se acordó en reunión del comité el periodo de informe de las cuentas de tesorería .....	42
Figura N° 10: Se planifico las tarifas de los ingresos (aportes extraordinarios, alquiler, certificados, etc) para el periodo 2016 .....	43
Figura N° 11: Los padres de familia solicitan informes en las reuniones de los ingresos y egresos .....	44
Figura N° 12: La tesorería encargada de administrar la caja del colegio, logra un superávit, sin dejar de atender las necesidades del colegio. ....	45
Figura N° 13: Existe personal encargado de evaluar el desempeño de tesorería de la IE .....	46
Figura N° 14: Se han establecido los procedimientos de los ingresos de matrícula, exámenes de recuperación en el colegio. ....	47
Figura N° 15: El comité de la IE solicita los requerimientos que necesita el colegio para realizar su presupuesto de gastos .....	48
Figura N° 16: Se acuerda en reunión, establecer un comparativo de la gestión de un año con otro anterior .....	49
Figura N° 17: Modelo de recibo de ingresos de ingresos .....	53
Figura N° 18: Formato de registro de los ingresos en formato completo .....	54
Figura N° 19: Modelo de recibo de ingresos de egresos.....	55
Figura N° 20: Libro de registro de egresos.....	56
Figura N° 21: Procedimiento para los ingresos de tesorería .....	57
Figura N° 22: Procedimiento para el proceso de egresos .....	58
Figura N° 23: Estado de ingresos y egresos .....	59

## RESUMEN

Las instituciones educativas necesitan de una adecuada gestión de la tesorería el cual exige un control de los flujos monetarios el cual comprende el control del dinero que entra y sale, saber que fuentes la generan y hacia dónde va, es así que el problema fue ¿En qué medida la propuesta de control interno optimiza los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016?. Entonces para dar respuesta al problema el objetivo se formuló en elaborar una propuesta de control interno para optimizar los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta -Cajaruro Amazonas 2016. El estudio es de tipo descriptiva – propositiva, se consideró como población a un total de 4 integrantes del comité de recursos propios de Institución Educativa, a quienes se les aplicó un cuestionario de 15 ítems.

Los resultados indican; un 100% manifiesta que se muestran los ingresos de manera clara y transparente, el 74% indica que no se demuestra con documentación los ingresos y egresos.

Del estudio se concluye que la propuesta de control interno si logra optimizar la gestión de tesorería (ingresos y egresos), ya que estableció estrategias enfocadas en políticas, funciones, formatos, procedimientos y conciliaciones.

**Palabras claves:** Control interno, gestión de tesorería, ingresos, egresos, estado económico

## ABSTRACT

The educational institutions need an adequate management of the treasury which requires a control of the monetary flows which includes the control of the money that goes in and out, knowing what sources generate it and where it is going, that is how the problem was: What measure does the internal control proposal optimize the income and expenses of the educational institution Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016 ?. Then, to answer the problem, the objective was formulated to elaborate a proposal of internal control to optimize the income and expenses of the educational institution Zenobio Zumaeta -Cajaruro Amazonas 2016. The study is of a descriptive-proactive type, it was considered as a total population of 4 members of the own resources committee of Educational Institution, to whom a questionnaire of 15 items was applied.

The results indicate; 100% state that revenues are shown clearly and transparently, 74% indicate that income and expenses are not shown with documentation.

The study concludes that the internal control proposal if it manages to optimize the treasury management (income and expenses), since it established strategies focused on policies, functions, formats, procedures and reconciliations.

Keywords: Internal control, treasury management, income, expenses, economic status.

**Keywords:** Internal control, treasury management, income, expenses, economic status

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

#### **Internacional**

Cetrángolo & Curcio (2017), manifiesta que “una sociedad con más altos niveles de educación tiene una mejor base para la incorporación oportuna del progreso técnico, la innovación y los aumentos en materia de competitividad y productividad” (p.2).

González, Cerbón, & Rodríguez ( 2017) la falta de control en los ingresos y egresos, se prestan para generar ingresos irregulares tan como sucedió en México, en la institución Inicial Sierra Fría donde no hay sustento de cerca de 77.2 millones de pesos. Ya que carecen de documentos sustentatorios, porque no se sabe de donde provienen dichos ingresos. La cual se considera ingresos de fuentes dudosas, así como gastos de sueldos de personal, sin embargo no han cubierto cuotas de seguro social, por lo tanto, en la institución se carece de suficientes controles, esta situación no permite la vigilancia del uso adecuado de los recursos.

Montero (2016), de los ingresos de los colegios públicos, se destinan del gasto público en educación, donde a continuación se muestran los países con mayor inversión en educación:

Brasil encabeza el ranquin de países de América Latina y el Caribe en cuanto a gasto público en educación, con una inversión ligeramente superior al 8% de su Producto Interior Bruto (PIB). Argentina y Costa Rica le siguen con un 8% y un 7'8% respectivamente (parr. 2).

#### **Nacional**

En el DECRETO SUPREMO N° 028-2007-ED, Reglamento de Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en las Instituciones Educativas Públicas, donde se estipula lo concerniente a que los ingresos propios que generan las instituciones educativas estatales se destinan, preferentemente, a financiar proyectos de inversión específicos o a actividades de desarrollo educativo consideradas en el respectivo Proyecto Educativo Institucional. Estos recursos son independientes del

monto presupuestal que se les asigne por la fuente Tesoro Público para gastos corrientes y se informará regularmente sobre su ejecución.

La educación en las escuelas públicas es financiada por el estado, sin embargo este financiamiento es tan bajo que ubica al Perú en el ranking de crecimiento de la inversión pública en educación (Ñopo, 2018).

Razón por la cual, las familias que matriculan a sus hijos en escuelas públicas en el Perú financian una parte importante de la educación donde muchas no podría operar sin la contribución de los padres (Neira, 2017).

Según Acosta (2014) el aporte que realizan los padres es diferente al que realizan a la Asociación de Padres de Familia (APAFA), los padres terminan pagando esta cuota, que varía si el alumno es nuevo o antiguo, pero el problema del manejo del presupuesto de las escuelas públicas es que se generan interrogantes en los padres de familia porque no saben a dónde va dicho dinero, saltan los cuestionamientos en que se invierte, ya que dichos montos indican que es para gastos corrientes pero la Ley N° 28628 no faculta los gastos corrientes, sino para mantenimiento, mejoras de infraestructura del colegio, capacitación de asociados, etc.

Además, las escuelas públicas, no realizan informes semestrales y mucho menos el balance general de los ingresos y egresos. También se suma el desinterés de los padres de familia en hacer cumplir su función de fiscalizadores de los recursos destinados para los colegios públicos. (Ángeles, 2015)

En cambio, Ulloa (2015) las instituciones con problemas de caja, muchas veces genera dificultades en la liquidez, y el principal factor se debe a la falta de planificación en la empresa.

### **Local**

En la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas, que está conformada por un total de 260 padres de familia que se encuentran dentro de la Asociación de Padres de Familia (APAFA), dentro de los ingresos que tiene la institución son los provenientes del Gobierno central y ingresos propios( alquiler de kiosko, certificado de estudios, exámenes de suficiencia, aporte de los padres). sin embargo; la institución no está

realizando un adecuado manejo de tesorería del colegio, ya que los padres aducen que no dan informes del presupuesto de la escuela, además el director no indica cuando se llega a recibir por los cursos de recuperación, además cuando se llevan a cabo actividades nunca se realiza una reunión para dar informes de la actividad, e incluso solicitan aportes para hacer arreglos en el colegio.

Por lo tanto, de seguir con esta situación la institución pierde su credibilidad y transparencia en la rendición de cuentas, ya que hace falta un mejor control y políticas, y sobre todo que los padres de familia ejerzan su participación al solicitar y ejercer el control activo de las cuentas de tesorería. Y ninguna autoridad se quede con dinero que pertenece a la Institución educativa.

## **1.2. Trabajos previos**

Dentro de los trabajos previos lo conformaron todos aquellos estudios que se relacionan con las variables del estudio siendo las palabras claves que permitieron obtener resultados; el control interno, tesorería, flujo de caja, administración del efectivo, los mismos que se buscaron en tres ámbitos, los antecedentes en el nivel internacional los siguientes:

En la Ciudad de Quito, Gema & Cordones (2016) abordaron un estudio sobre “las políticas y control interno del grupo Educativo Britannia-Cambridge School de la ciudad de Cuenca y sus efectos en la toma de decisiones, período 2015”, contempla el estudio el objetivo de identificar las políticas y control interno del grupo Educativo, así de cómo afectan en la toma de decisiones, el estudio es de tipo cuantitativa, trabajó con una población de 15 empleados de la institución, los resultados indican que el 80%, desconoce que es un control interno, arribó a la siguiente conclusión que no “contar con un manual de control interno las actividades administrativas y financieras dentro de la institución se realizan de forma empírica, y no cumplen con los objetivos establecidos” (p. 95)

El estudio es relevante porque al aplicar un manual de control interno se tiene un mejor control de los recursos de la empresa, que se respaldan en documentación probatoria.

Zavala (2015) en la tesis titulada “diseño de un manual de control interno para los bienes de larga duración de las escuelas del circuito del Colegio Nacional Velasco Ibarra, cantón Guamote provincia de Chimborazo”, que planteó el objetivo de diseñar un manual de control interno para los bienes de larga duración, para contribuir en la gestión administrativa, la metodología consistió en el tipo de investigación mixto, mientras la población lo conformaron un total de 18 Directores, arribó a los siguientes resultados donde el 100% del personal manifiesta no contar con un manual de Control, en otras palabras determinó que no existe un adecuado sistema de control interno, además hace falta una administración eficaz.

La investigación es importante porque permite establecer que el control interno facilita la administración eficaz en una empresa. Asimismo, esta debe estar plasmada en un manual, la cual va a permitir que el personal se comprometa con lo que se establece.

Mosquera (2014) elaboró el estudio titulado “la administración del efectivo y su incidencia en el costo financiero en la empresa centro de servicio Alonso Gavilánez Cia. Ltda., del cantón Ambato durante el periodo 2012”, con el objetivo de determinar la incidencia de la administración del efectivo en el costo financiero, entonces consideró a un total de 30 personas, mediante una investigación de tipo mixto, donde los resultados indican; un 87% de los empleados aducen que las políticas de manejo del efectivo son inapropiadas e incorrectas, en otras palabras, afirma que una buena gestión del efectivo de la empresa, implica que tendrá efectivo para hacerle frente a las obligaciones en el corto plazo. También recomienda gestionar el diseño de un manual de aplicación de políticas y procedimientos de control interno en el manejo del efectivo.

En el ámbito nacional se llevaron a cabo los siguientes estudios:

En Lima, un estudio realizado por Baldeon (2016) sobre “control interno - coso en el área de tesorería de la empresa energigas S.A.C. - San Isidro 2016”, estableció como objetivo determinar la existencia de una relación entre el Control Interno – COSO y Tesorería en la empresa Energigas San



Isidro - 2016. Entonces consideró un diseño no experimental, transversal – correlacional, donde fueron un total de 35 trabajadores que conformó la muestra perteneciente al área de Tesorería, Contabilidad y Auditoría de la Empresa Energigas a quienes aplicó un cuestionario de 60 preguntas, basada en un escala de frecuencia; del estudio se arribó a la conclusión que existe relación entre el control interno y la tesorería, por lo tanto cuando más eficiente sea el control interno, mejor gestión de tesorería en la empresa.

Del estudio se afirma que es importante, porque con el facilita la elaboración de la hipótesis de estudio, al ser una evidencia para determinar que la propuesta de control interno va a permitir optimizar el manejo del flujo de tesorería (ingresos y egresos).

Huamán (2016) en su estudio titulado “Estado de flujo de efectivo y su relación con las actividades de inversión en las empresas constructoras del distrito de San Martín de Porres, año 2016“, con el objetivo de determinar la relación entre el estado de flujo de efectivo y las actividades de inversión en las empresas constructoras, por lo tanto consideró a un total de 37 los encargados del área contable como su población, el diseño corresponde a una investigación no experimental transversal, tipo de investigación correlacional – causal, concluye que el estado de flujo de efectivo se relaciona con las actividades de inversión.

La presente investigación es muy relevante para el estudio, ya que la empresa necesita tener en orden y planificar el flujo de efectivo podrá realizar con mayor eficiencia las inversiones en una empresa.

En lo que respecta a los flujos de efectivo Jara (2015) realizó un estudio titulado “aplicación de la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo como medio para una evaluación adecuada y razonable de la situación financiera del Golf y Country Club de Trujillo”, con el objetivo de determinar los efectos de la aplicación de la NIC 7: Estado de flujos de efectivo en una empresa, permite obtener un mejor rendimiento financiero y una interpretación adecuada y razonable de su situación financiera, la población lo conformo el personal de la empresa, utilizó la encuesta como técnica de estudio, los

resultados muestra que a un 50 % de los trabajadores les parece fácil elaborar el estado de flujos de efectivo. Asimismo para un 75% es muy beneficioso elaborar el Estado de flujos de efectivo, arribó a la conclusión donde la implementación del el Estado de flujos ayuda a mejorar el análisis de las finanzas, sobre todo facilita la interpretación adecuada y razonable de la situación financiera.

Del estudio de puede afirmar la importancia de capacitar al personal en la elaboración del flujo de efectivo, siendo los beneficios el control adecuado del movimiento del efectivo.

Mientras tanto, Gallegos (2013) abordó un estudio titulado “incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de educación Enrique Guzman y Valle, 2016”, el objetivo se centró en determinar las incidencias del control interno y su influencia en la gestión del área de Tesorería, adoptó el tipo de estudio cuantitativo con un diseño no experimental – transversal, además entre las técnicas de estudio fueron el análisis documental y la encuesta a un total de 22 servidores públicos; entre los resultados se identificó que el 63,64%, el menciona que no se practica la evaluación de riesgos para el resguardo de los fondos públicos. Y un 50% no se alcanzan los objetivos del plan, por lo tanto arribó a las siguientes conclusiones que la si existe un adecuado control interno porque el ambiente de control es bueno que se refleja en el cumplimiento de la filosofía empresarial, mientras en la evaluación de riesgos es deficiente porque no está alineado a la metodología COSO, las actividades de control incide en la eficiencia y gestión de tesorería, por medio del acceso a la información, verificación y conciliación, rendición de cuentas y revisión de procesos, asimismo la información y comunicación tiene lineamientos claramente establecidos y por último El monitoreo o supervisión no se lleva a cabo en la institución, entonces menciona que el ambiente de control, actividades de control e información y comunicación; inciden en la gestión del área de tesorería, en cambio la evaluación de riesgos y supervisión o nonitoreo ni tiene incidencia.

Del estudio se establece que es relevante porque analiza minuciosamente cada uno de los componentes del control interno y lo asocia con la gestión de tesorería, los cuales se pueden considerar en la investigación.

En Trujillo el estudio de Cruz (2013) sobre “el uso del estado de flujo de efectivo como herramienta de gestión para contribuir a una correcta y oportuna toma de decisiones en la empresa Reencauchadora Llantas del Norte S.A.C. de la ciudad de Trujillo - año 2012” que persiguió el objetivo de determinar el uso del Estado de Flujo de efectivo contribuye a optimizar la correcta y oportuna toma de decisiones en la empresa reencauchadora Llantas del Norte SAC de la ciudad de Trujillo, la población lo conformaron el personal de la empresa, realizó la investigación mediante el tipo de estudio descriptivo de diseño no experimental - descriptivo simple, los resultados indican que el 60% con respecto a la elaboración del Estado de Flujo de efectivo fue fácil. El 100% es necesario que los flujos de efectivo estén estructurados en actividades de operación, inversión y financiamiento. Entonces el estado de flujo de efectivo constituye una herramienta financiera útil, efectiva e indispensable en la toma de decisiones, por otro lado facilita en el pronóstico de los movimientos de efectivo.

La presente investigación es importante, porque en ella se presencia la importancia de la administración del flujo de efectivo, y se convierte en un aliado para los responsables de la administración de los recursos económicos.

Dentro del ámbito local se encontraron los siguientes estudios:

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Control Interno**

Para un mejor entendimiento del control interno, se tuvo en cuenta empezar por definir lo que es el control; entonces Stephen (2009) menciona que es “el proceso de vigilar las actividades con el fin de

asegurar que se realicen conforme a los planes y se corrijan las desviaciones importantes” (p. 382).

El control interno se debate en dos grandes diferencias; la primera porque se cree que son pasos para evitar el fraude, tanto en la malversación de fondos como en los informes financieros, y otros que sólo previene el fraude pero en los procesos de manufactura, de allí nace el concepto del control interno como aquel “proceso realizado por la administración, directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable en la consecución de los objetivos” (Whittington & Pany, 2005, pág. 213), cuando se hace referencias a los objetivos reflejan la confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia, y por último el cumplimiento de las leyes.

Mientras Toro, Fonteboa, Armada, & Santos (2005) es un proceso integrado a las operaciones que efectúa la dirección y el personal de una entidad con la finalidad proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos que implica la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, asegurar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y por último y no menos importante el control de los recursos, de la empresa.

Por lo tanto, según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO] (2013) el control interno se orienta:

- A la consecución de objetivos operativos y financieros.
- Es un proceso que contiene una serie de tareas.
- No sólo son manuales, sino que son las personas quienes la ejecutan.
- Genera una seguridad razonable, pero no absoluta.
- Es flexible y adaptable a la estructura de una empresa.

### **Proceso del control**

El control consta de tres etapas importantes que según Stephen (2009) son: medir el desempeño real, comparar el desempeño con alguna medida

estandar y por último corresponde tomar medidas administrativas para corregir desviaciones.

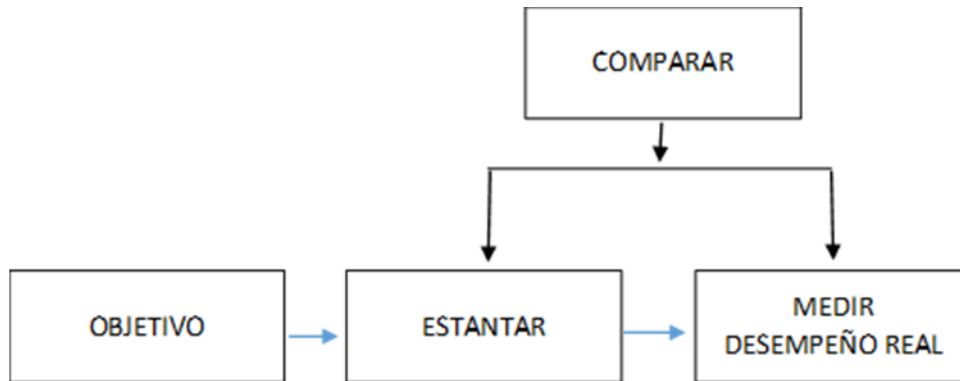


Figura N° 1: proceso del control en una empresa

Fuente: Elaboración propia.

### **Características del control interno**

Ambrosio (2017) el control interno en una empresa presenta las siguientes características:

- Tiene una función integradora con los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional.
- La persona responsable del control interno es de la más alta autoridad de la empresa.
- A nivel de áreas son los jefes los que tienen que responder sobre el control interno a la máxima autoridad.
- El área de control interno, ejerce de manera independiente la evaluación del sistema de control interno de la empresa.
- Exige el registro exacto y oportuno de las transacciones de la empresa.

Estas características del control, la convierten en un mecanismo que salvaguarda los activos de la empresa, y se requiere su independencia.

### **Objetivos del control interno**

Pirela (2005) menciona que los objetivos del control interno de una empresa son:

- Asegurar la eficacia, eficiencia de todas las operaciones de la empresa, para que las actividades y funciones se ejecuten de manera correcta. (administrativo)
- Proteger los activos de la organización, mediante la administración de riesgos (contable).
- Verificar que las actividades y recursos se encaminen en el cumplimiento de los objetivos. (administrativo)
- Dar seguimiento a la gestión de la organización.
- Velar por la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información. (contable)
- Revenir los riesgos, y detectar desviaciones que afecten en la consecución de los objetivos de la empresa.
- Establecer y verificar la disposición de instrumentos y mecanismos de planificación, diseño y desarrollo organizacional, que implica la estructura. (administrativo)

Por lo tanto, los objetivos del control interno abarcan la parte administrativa (planificación y diseño estructural), así como el control contable. Entre los dos se complementan para que este control sea eficiente.

### **Importancia del control interno**

A pesar que se planifique, se realicen actividades, se dirija y motive a los empleados, esto no garantiza que se realice de acuerdo a los planes, ni que se alcancen las metas, sino que es el control que el último eslabón que integra a la planificación y delegación. (Stephen , 2009)

El control interno es importante, porque responde a la necesidad de proteger los activos de la empresa, así como prevenir fraudes. Que muchas veces generan el desfaldo de una empresa. Por tal motivo, es que el control interno es un factor clave en la salvaguarda la situación financiera, administrativa, y legal. Además que es una herramienta que

permite actuar de manera preventiva en los riesgos presentes de una empresa. (Ambrosio, 2017)

También, Chacon (2002), que el control interno en una empresa permite establecer la condición real de una empresa, porque se preocupa en los controles se cumplan y ayuden a lograr la visión de la gestión empresarial.

Asimismo, para Aguirre & Armenta (2012) el control interno asegura en la estructura administrativa la confiabilidad de la información financiera, que se convierte en una barrera de protección y prevención frente a los fraudes.

### **Clasificación del control Interno**

Según el Comité de Procedimientos del AICPA (1958), citado por González & Cabrale (2010), hacen referencia a dos clases de controles:

Control interno contable. Abarca los diferentes mecanismos que velan por la protección de los recursos materiales y financieros, mediante la autorización de las operaciones, verifican la exactitud de los registros, aseguran la confiabilidad de la información contable. En otras palabras, son los diferentes métodos, procedimientos y el plan organizacional que buscan proteger los activos, las cuentas y confiabilidad de los informes financieros. (González & Cabrale, 2010),

En cambio, el control interno administrativo. Se enfocan en mejorar la eficiencia operacional, es decir son procedimientos y métodos de las operaciones de una empresa, que cuentan con el apoyo de directivas, políticas e informes administrativos. (González & Cabrale, 2010).

### **Modelo del control interno**

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013) el control interno consta de los siguientes componentes:

Entorno de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

## Información y comunicación

### Actividades de supervisión

Entonces para un mejor entendimiento de cada componente se describe a continuación:

**Entorno de control.** Es la base sobre el que se desarrolla el control interno dentro de una organización, ya que lo conforman las normas, procesos, estructuras, y se verifica en la importancia que le da la alta dirección al control interno, por lo tanto contiene valores éticos, responsabilidades de supervisión, autoridad, responsabilidad, proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, evaluación del desempeño, bonificaciones y tiene una influencia en los demás componentes del control.

**Evaluación de riesgos.** Es un proceso dinámico y constante, que se encarga de identificar, evaluar los riesgos; ya que en él se establece como se van a gestionar los riesgos, que empiezan por establecimiento de objetivos operativos, de información y de cumplimiento, que se pueden presentar del entorno externo o del propio modelo del negocio.

**Actividades de control.** Son el conjunto de políticas, procedimientos que garantizan la dirección de la empresa, y que mitigan los riesgos que pueden generar un impacto negativo en los objetivos, se realizan en todos los niveles, en los diferentes procesos, en el entorno tecnológico, que comprende a las autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones.

**Información y comunicación.** Aseguran la información relevante y de calidad, que dan soporte a los objetivos, que consiste en verificar si la información fluye de manera ascendente, descendente y en todos los niveles.

**Actividades de supervisión.** Son evaluaciones continuas, donde se evalúan los resultados y se realizan comparaciones con ciertos criterios establecidos.



### **1.3.2. Ingresos y egresos**

La tesorería según Reyes (2013) es la que se encarga de la gestión de los ingresos y egresos, de manera que la define como “el conjunto de técnicas y procedimientos que permiten mejorar la administración de los fondos monetarios” (p. 1)

No sólo es registrar los ingresos, sino que permite hacer pronóstico de los ingresos y egresos, y sobre todo ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa.

La gestión de tesorería tiene por finalidad coordinar las fechas en que la empresa necesitara dinero en efectivo, que le permite identificar cuando escaseara, para prevenir con anticipación; por lo tanto, el flujo de caja permite establecer con exactitud las necesidades de efectivo que necesita la empresa. (Pariapaza , 2017)

Es decir, los fondos de efectivo muestran la variación experimentada en el período analizado por el Capital circulante. Los motivos causantes de aumentos en el Capital circulante reciben el nombre de Orígenes de fondos, y los causantes de disminuciones, es decir, las causas de los aumentos son los cobros, y las de las disminuciones, los pagos. (Ortega , 2010)

#### **Importancia del manejo de los ingresos y egresos**

Para Rivero (s.f), menciona que el manejo de las finanzas de una empresa es importante, ya que son determinantes en el éxito o fracaso de la misma, entonces se debe llevar un control de las entradas y salidas de dinero, además permite visualizar la situación actual de la empresa.

Por otra parte, según reyes (2013), el manejo del flujo de caja permite identificar necesidades de financiamiento de manera oportuna.

Es decir, al tener un control de los ingresos por periodos y de los egresos, el encargado sabe em que periodos se cubre los gastos y que meses hace falta dinero para cubrirlo y se debe recurrir a un préstamo.

Ortega (2010) hace mención a la importancia de tesoreria porque permite valorar la solvencia de la empresa y anticipar situaciones de riesgo,

porque la gestión adecuada de tesorería permite tomar decisiones de financiación e inversión.

### **Objetivos de tesorería**

Los objetivos de la tesorería según Reyes (2013) son:

- Optimizar el ciclo económico.
- Administrar el capital de trabajo.
- Aumentar al máximo el rendimiento operativo y de inversión.
- Reducir los costos financieros.
- Proteger la operación cambiaria y de las tasas de interés.
- Ampliar la capacidad de negociación bancaria por servicios y líneas de crédito.
- Fortalecer las líneas de crédito.
- Planear los gastos según las estrategias de la organización. (párr. 3)

De allí parte que gestionar adecuadamente la tesorería en una empresa, es porque los objetivos son ambiciosos, que le permite anticiparse, realizar provisiones para meses que son de bajos ingresos.

### **Cómo optimizar la tesorería en las empresas**

Según conexionsan (2017), las empresas para prevenir imprevistos en las finanzas deben contar con las siguientes herramientas:

**Centralización de la tesorería**, gestión limitada de las delegaciones donde sólo tesorería tiene la opción de toma de decisiones, para un mejor control y visibilidad.

**Marco de control interno**, desarrollo de procesos eficientes mediante: segregación de funciones, descripción del puesto, documentación de los procesos y controles.

**Cultura de riesgos**. Contar con enfoque de administración del riesgo y reducir la volatilidad del flujo de efectivo.

**Automatización**. Contar con procesos automatizados en el manejo de la tesorería. Que indica implementar tecnología automatizada, centralizada e integrada.

**Administración del flujo de efectivo.** Realizar pronósticos que le aseguren la liquidez y capital de trabajo.

**Administración de riesgos.** Capacitar a departamentos de la empresa, y ejercer un mayor control del efectivo.

**Administración del capital de trabajo.** Llevar un eficiente control del capital para hacer frente a las actividades cotidianas.

### **Construcción del flujo de tesorería**

Sarmiento (2002) los flujos de tesorería permiten calcular los ingresos y egresos reales de dinero en un periodo determinado; por lo tanto, el flujo de tesorería por lo general tiene el siguiente formato:

Cuadro N° 1: Construcción del flujo de tesorería

<b>Flujo de tesorería</b>
SALDO INICIAL
+ Ingresos
- Costos y gastos
- Inversión en activos
= SALDO ACUMULADO

Fuente: Sarmiento (2002)

### **Administración de tesorería**

Zegarra (2009) indica que las APAFAS son las que se encargan de la administración de tesorería donde tienen que realizar:

Administración de ingresos, hace referencia a todo lo concerniente de la gestión los ingresos, que implica establecer las fuentes de ingresos, control por medio de recibo de ingresos, información actualizada, resumen de ingresos.

Administración de egresos, lo mismo que los ingresos, los egresos exigen un control minucioso de lo que sale de la empresa, recibos de egresos, información actualizada, resumen de egresos.

Control de tesorería, indica que el control debe ser permanente por medio de procedimientos y registros establecidos; como arqueo de caja, conciliaciones.

Preparación de estados financieros, estos deben prepararse en base al libro de ingresos y egresos en base a un periodo determinado, debe ser mensual, pero adicional se debe presentar el bimestral o trimestral, pero es obligatorio al menos en julio y diciembre, ya que esto asegura la transparencia de la gestión.

#### **1.4. Formulación del problema**

¿En qué medida la propuesta de control interno optimiza los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016?

#### **1.5. Justificación del estudio**

La Investigación es importante porque con el estudio se establece mecanismo para llevar una información confiable de la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta, y se entregue los presupuestos anuales en asambleas o reuniones con los padres.

Por lo tanto la investigación se justifica en lo teórico, porque se hizo la revisión de la literatura de ambas variables, que sustentan el estudio.

Asimismo en lo práctico, porque se establecen formatos para llevar un mejor control de tesorería, con el cual se asegura que la información sea confiable y oportuna para la institución.

En lo social, porque se asegura que los ingresos provenientes del Gobierno Central y los ingresos propios se de un uso adecuado y se dé a comunicar en que gastan dichos recursos. Además que entiendan la necesidad del capital en la institución educativa, y que sirve para mejorar la educación de sus hijos.

En lo económico, asegurar una administración eficiente de los riesgos en el manejo de tesorería.

### **1.6. Hipótesis**

Si se propone el control interno entonces se optimizará los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta -Cajaruero Amazonas 2016.

### **1.7. Objetivos**

#### **General**

Elaborar una propuesta de control interno para optimizar los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta -Cajaruero Amazonas 2016.

#### **Específicos**

1. Evaluar la gestión de tesorería en relación a los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruero Amazonas 2016.
2. Diagnosticar los mecanismos de control implementados en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruero Amazonas 2016.
3. Establecer la propuesta de control interno en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruero Amazonas 2016.

## II. METODO

### 2.1. Diseño de investigación

La investigación según el enfoque es cuantitativa, porque se realiza la medición de las variables, tanto de ingresos y egresos, como del control interno. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

Según el tipo de investigación es descriptiva, porque se establecen los atributos de la población de estudio. (Bernal, 2010)

Entonces según el diseño se adapta a una tesis no experimental – descriptiva - propositiva. – Transversal. (Bernal, 2010)

Es no experimental, porque sólo se realiza la propuesta de estudio, sin generar ninguna manipulación en los ingresos y egresos de la institución.

Así como se evalúa la gestión de tesorería.

En transversal, puesto que la medición se realiza por única vez, tanto la evaluación de la gestión de tesorería. Como la propuesta de control interno.

A continuación se muestra el diseño de la investigación en el siguiente esquema:

M:            O<sub>1</sub>     $\longrightarrow$     X

Donde

M: Muestra (comité de recursos propios)

O<sub>1</sub>: Gestión de tesorería

X: Propuesta de control interno

### 2.2. Variables, operacionalización

#### Definición conceptual

#### Variable independiente

#### Control Interno

Proceso realizado por la administración, directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable en la consecución de los objetivos” (Whittington & Pany, 2005, p. 213),

### **Variable dependiente**

#### **Ingresos y egresos**

Se realiza mediante la gestión de tesorería que consiste en coordinar las fechas en que la institución necesita dinero en efectivo, que le permite identificar cuando escasea, para prevenir con anticipación; por lo tanto, el flujo de caja permite establecer con exactitud las necesidades de efectivo que necesita. (Pariapaza , 2017)

### **Definición operacional**

#### **Variable independiente**

##### **Control Interno**

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ( 2013) el control interno consta de los siguientes componentes: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

### **Variable dependiente**

#### **Ingresos y egresos**

Según Zegarra (2009) la administración de los ingresos y egresos el centro educativo es manejada por el comité de gestión de recursos propios, quienes tienen que encargarse de la planificación, organización, dirección, ejecución y evaluación de las Actividades Productivas y Empresariales y la administración de los recursos propios de la Institución Educativa.

## Operacionalización

Variable	Dimensión	Indicador	Escala	Instrumento
<b>Variable independiente</b> Control interno	Entorno de control	Políticas de tesorería Responsabilidades	<b>Nominal</b>	Cuestionario aplicado al comité de recursos propios
	Evaluación de riesgos	Resultados Objetivos de información Objetivos operativos	<b>Nominal</b>	
	actividades de control	Desempeño Procedimientos	<b>Nominal</b>	
	información y comunicación	Flujo de la información	<b>Nominal</b>	
	Supervisión.	Comparaciones del flujo de caja	<b>Nominal</b>	
<b>Variable dependiente</b> Ingresos y egresos	Administración de ingresos	Emisión de recibos de ingresos Resumen de ingresos diarios	<b>Nominal</b>	Encuesta aplicada al comité
	Administración de egresos	Registro de recibos de egresos Verificación del comprobante de pago	<b>Nominal</b>	
	Control de tesorería	Nivel de autorización Información actualizada Control oportuno	<b>Nominal</b>	
	Preparación de informes	Transparencia de la gestión	<b>Nominal</b>	



### 2.3. Población y muestra

#### Población

La población lo conformaron un total de 4 miembros del comité de recursos propios de la Institución educativa.

#### Muestra

Por ser una población pequeña se consideró como muestra a los 4 miembros del comité. Que se menciona a continuación.

**Tabla 1.** Muestra del comité de recursos propios

<b>Miembro</b>	<b>Total</b>
Director	1
Encargado de laboratorio	1
Docente	1
Personal administrativo	1
Total	4

Fuente: IE

### 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad

La técnica que se utilizó en la investigación fue la encuesta:

La encuesta es una técnica que permite obtener información de manera más precisa y abarcar una mayor cantidad de encuestados.

Y el instrumento que se utilizó fue el cuestionario de encuesta, es un listado de preguntas con sus respectivas respuestas que miden la variable de estudio que estuvo conformado por un total de 14 ítems para la variable flujo de caja y 10 para el control interno.

La confiabilidad de los instrumentos se realizó mediante el alfa de cronbach donde se obtuvo de la encuesta de los ingresos y egresos tuvo un valor de 0,870 y el de control interno obtuvo un 0,830, el cual indica que los instrumentos son confiables.

La validez se realizó mediante, el juicio de experto para los dos instrumentos, que realizaron la revisión de los instrumentos.

## **2.5. Métodos de análisis de datos**

El método de análisis de datos se basó en la estadística descriptiva, que permitió presentar los datos en tablas y gráficos en resultados de frecuencias y porcentajes. Que fueron procesadas las respuestas en Excel 2013, y luego se realizaron las tablas en el programa SPSS versión 22.

## **2.6. Aspectos éticos**

Dentro de los aspectos éticos que se consideraron en el estudio fue:

**Confiabilidad de los datos;** los instrumentos del estudio cumplen con el criterio de confiabilidad, es decir miden a las variables de estudio, y se realizó mediante una prueba de alfa de cronbach.

**Validez,** ya que se recurrió al análisis de juicio de experto de los instrumentos.

**No hay conflictos de interés;** porque el investigador no obtiene ningún beneficio de la investigación, y tampoco se vio afectada por los resultados que se encontraron.

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Evaluar la gestión de tesorería en relación a los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.

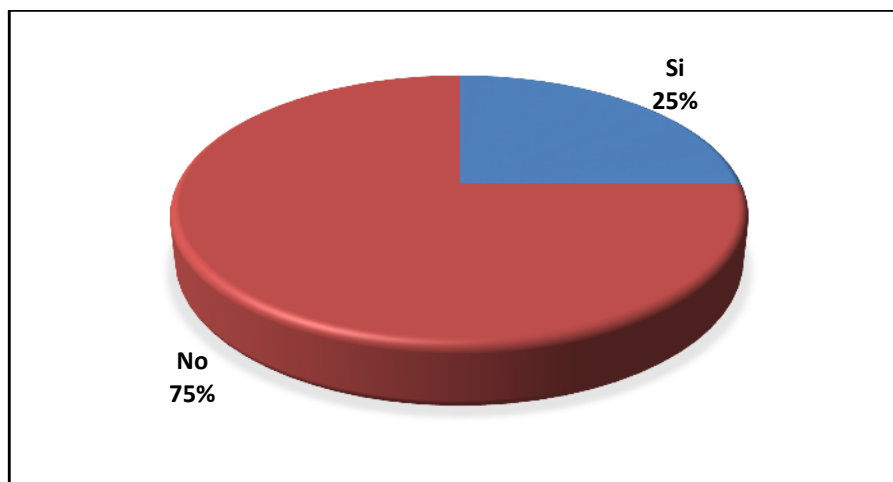
Para evaluar la gestión de tesorería en relación a los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta, donde se realizó un cuestionario a los padres familia relacionado a la gestión de tesorería.

**Tabla N° 1: Cuando ingresa efectivo a la IE, se entregan el recibo del pago**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	1	25	25
No	3	75	100
Total	4		

*Fuente: comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 2: Cuando ingresa efectivo a la IE, se entregan el recibo del pago**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

#### Interpretación

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 75%(3) mencionan que cuando realiza un pago no le entregan su recibo del pago que efectuó, mientras 25% indica que si le entregan sus recibo.

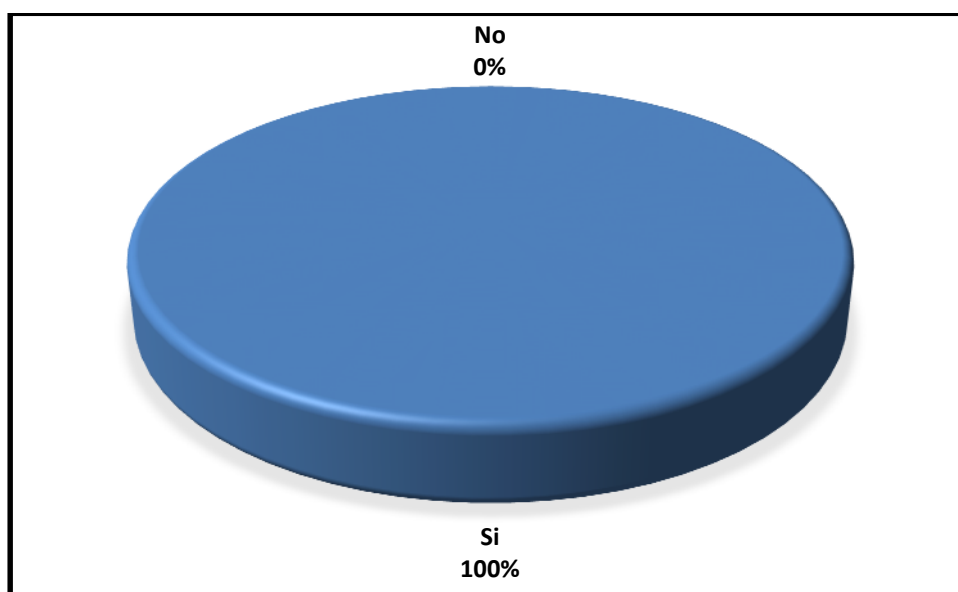
Con el cual queda demostrado, que los pagos (ingresos) no son justificados con documentos de ingresos, con el cual se puede originar un mal control de los ingresos propios de la institución Educativa.

**Tabla N° 2: Ha tenido problemas en la tesorería de la IE por falta de registro de pagos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	100	100
No	0	0	100
Total	4		

Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

**Figura N° 3: Ha tenido problemas en la tesorería de la IE por falta de registro de pagos**



Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

### Interpretación

Del comité encuestado encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% menciona haber tenido un problema por falta de registro de los pagos realizado.

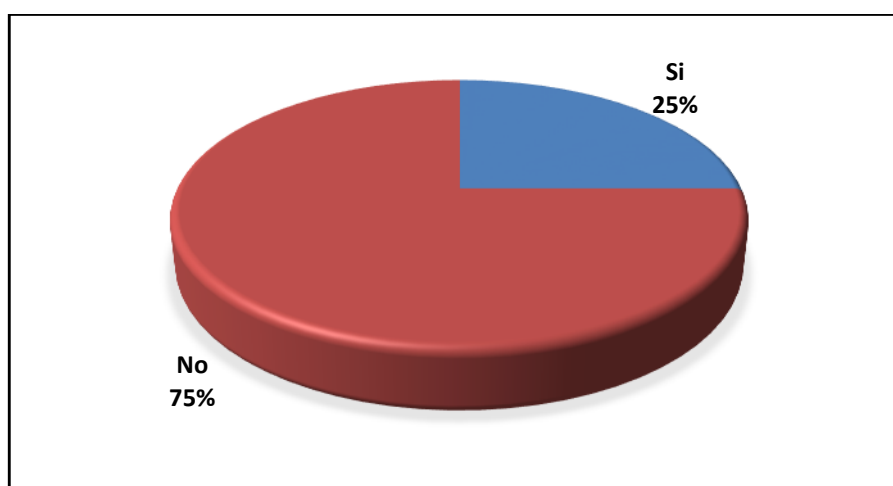
El cual se puede asociar a la falta de otorgar recibos que demuestren el pago realizado, ya que muchas veces los pagos que realizan no se registran o pagan al tesorero donde le encuentran.

**Tabla N° 3: El comité demuestra con documentos los egresos y pagos realizados**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	1	25	25
No	3	75	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 4: El comité demuestra con documentos los egresos y pagos realizados**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

Del comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta el 75% no demuestra con documentos los egresos y pagos, mientras el 25% indica que si demuestran con documentos los ingresos y egresos de efectivo de la IE.

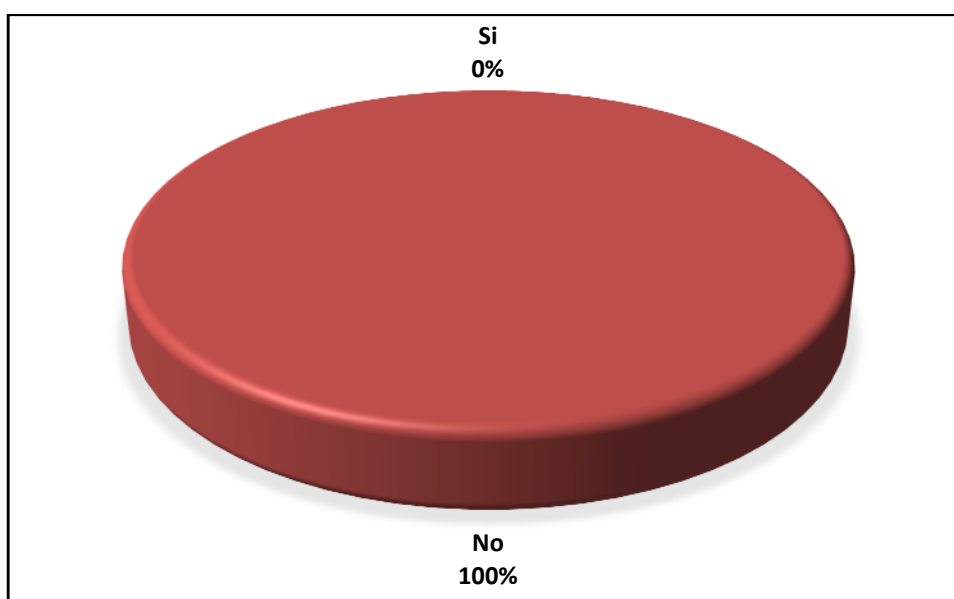
Con esto se demuestra la falta de control en la gestión financiera, que dificulta la elaboración de los flujos de caja.

**Tabla N° 4: Los padres de familia establecen un control de la tesorería de la IE.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 5: Los padres de familia establecen un control de la tesorería de la IE.**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

El comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indica que los padres de familia no establecen un control.

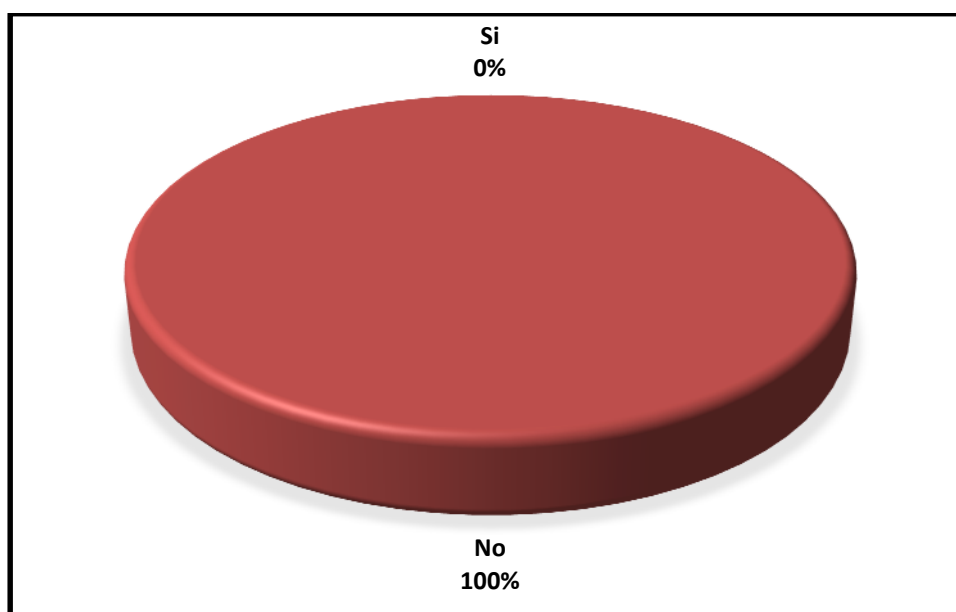
Indica que los padres de familia, no participan en el control de los ingresos propios de la institución.

**Tabla N° 5: El comité informa de manera trimestral los flujos de tesorería a la UGEL**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	100	100
No	0	0	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 6: El comité de IE informa al menos de manera trimestral los flujos de tesorería**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% de los padres de familia indican que el comité de la IE no informa al menos de manera semestral los flujos de tesorería.

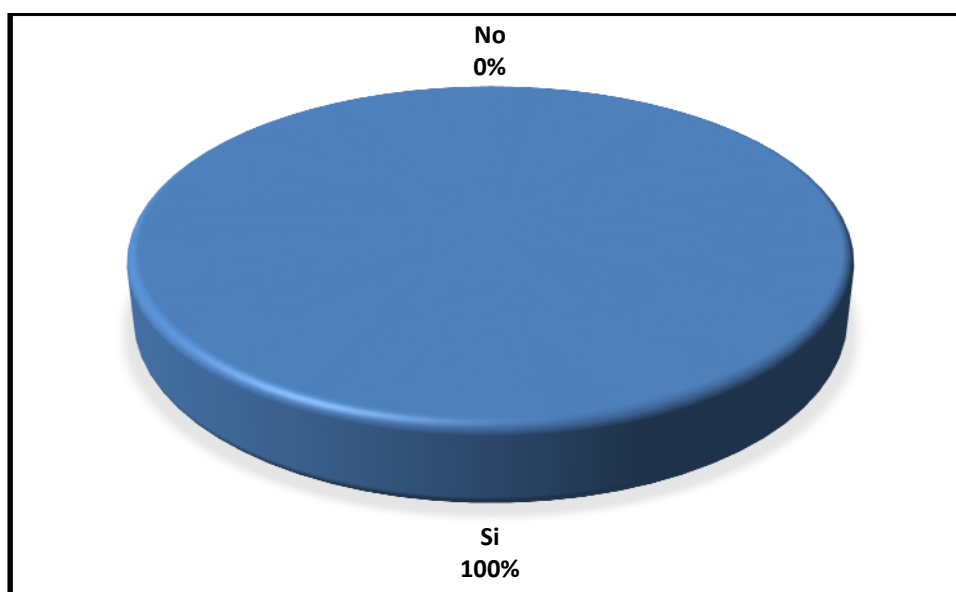
En esto se verifica el poco interés en la evaluación y medidas de control de la tesorería.

**Tabla N° 6: Se muestran los informes de los ingresos y egresos de la IE de manera clara y transparente**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	100	100
No	0	0	100
Total	4		

Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

**Figura N° 7: Se muestran los informes de los ingresos y egresos de manera clara y transparente**



Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

### Interpretación

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indican que se muestran los informes de los ingresos y egresos de manera clara y transparente.

Entonces, se puede verificar que se realiza la rendición de los ingresos y egresos de la institución, con el cual dificulta la planificación del colegio.

### 3.2 Diagnosticar los mecanismos de control implementados en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.



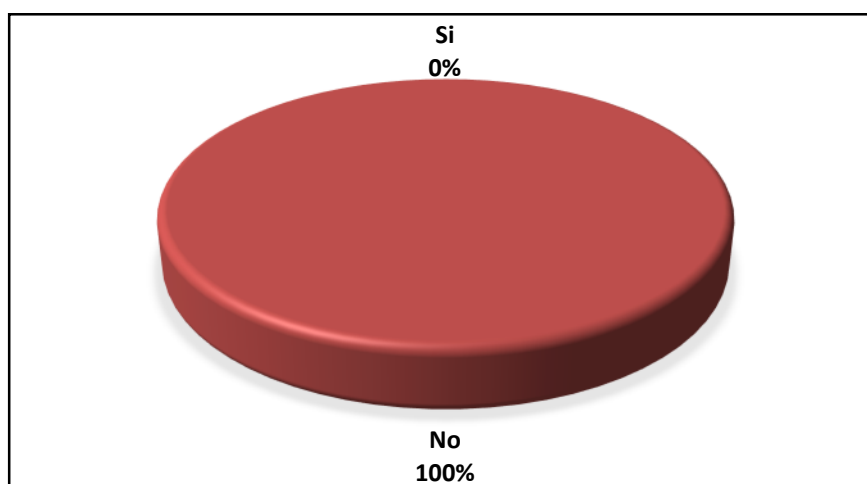
El diagnóstico del control implementado de la tesorería se realizó mediante un cuestionario de 15 ítems, que evalúa 5 dimensiones, se consideró a este grupo poblacional, porque son los encargados de evaluar, la función del tesorero de la IE, ya que es el único cargo del comité que se encarga del manejo de los fondos provenientes de la institución Educativa Zenobio Zumaeta.

**Tabla N° 7: Se han establecido las funciones del tesorero de la IE por escrito**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 8: Se han establecido las funciones del tesorero de la IE por escrito**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% mencionan que no se han establecido las funciones del tesorero.

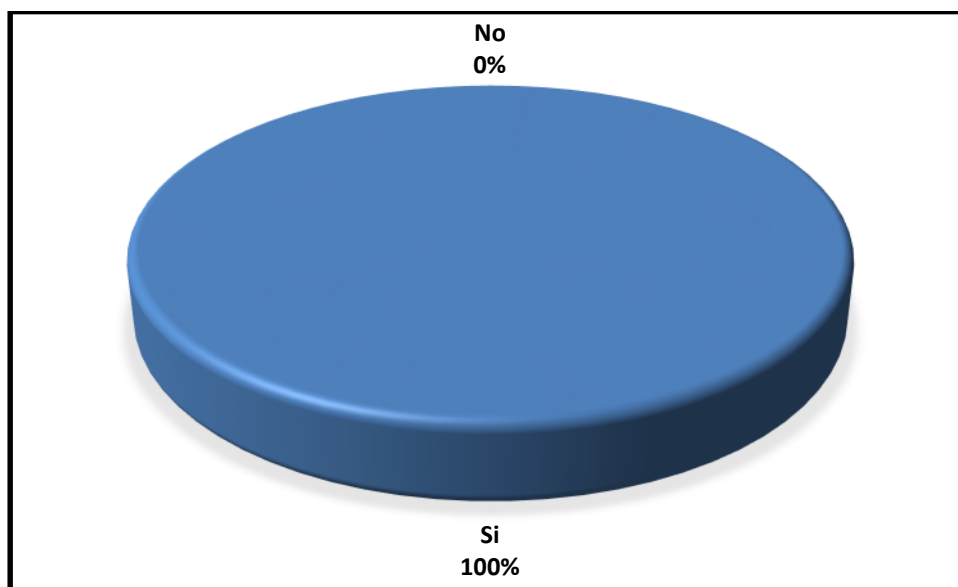
Este resultado se debe a que simplemente una vez al Año, se elige el comité de recursos propios de la IE, donde se elige el tesorero, quien solo se encarga de recibir el dinero y realizar pagos de los requerimientos en el colegio. Por lo tanto, no hay nada escrito de la función del cargo de tesorero de la IE.

**Tabla N° 8: Se acordó en reunión del comité el periodo de informe de las cuentas de tesorería**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	100	100
No	0	0	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 9: Se acordó en reunión del comite el periodo de informe de las cuentas de tesorería**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

De los integrantes del comite encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% mencionan que se ha acordado la periodicidad con la que el comité de recursos propios sobre todo el tesorero debe entregar los informes de tesorería.

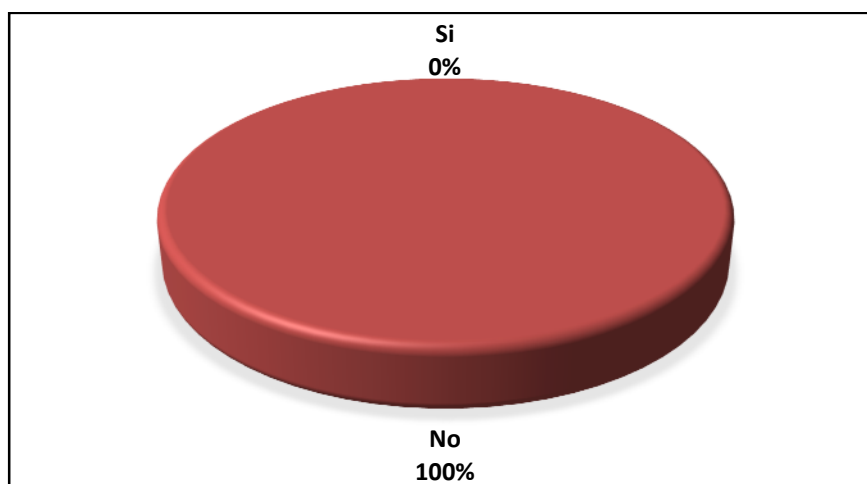
Esto se debe por la normativa que exige, la comunicación de los recursos propios.

**Tabla N°9: Se planifico las tarifas de los ingresos (aportes extraordinarios, alquiler,certificados, etc) para el periodo 2016**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

**Figura N° 10: Se planifico las tarifas de los ingresos (aportes extraordinarios, alquiler,certificados, etc) para el periodo 2016**



Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

### Interpretación

De los integrantes del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indica que no se han establecidos las tarifas de los ingresos para el colegio.

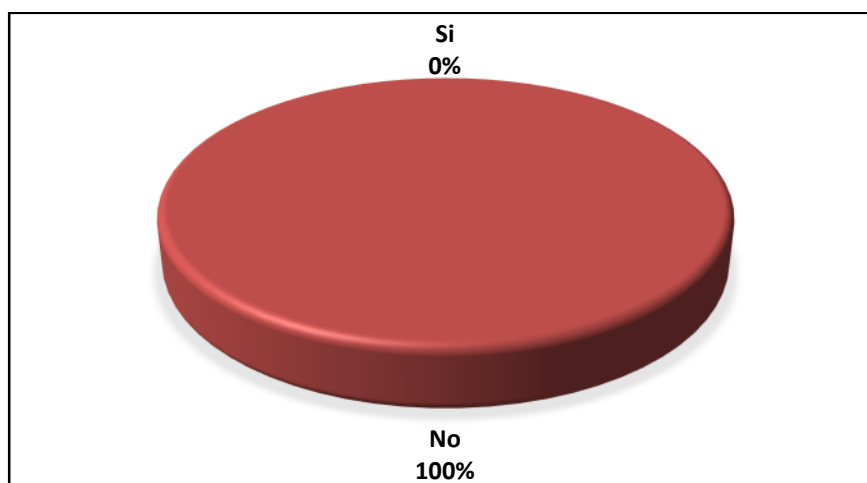
Esta situación origina, que no se estandarice los ingresos, o genere confusión al momento que se cobran los pagos (certificados, alquiler de quiosco,

**Tabla N° 10: Los padres de familia solicitan informes en las reuniones de los ingresos y egresos de la IE**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

**Figura N° 11: Los padres de familia solicitan informes en las reuniones de los ingresos y egresos**



Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta

### Interpretación

De los encuestados de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indica que los padres de familia no solicitan informes en las reuniones de los ingresos y egresos.

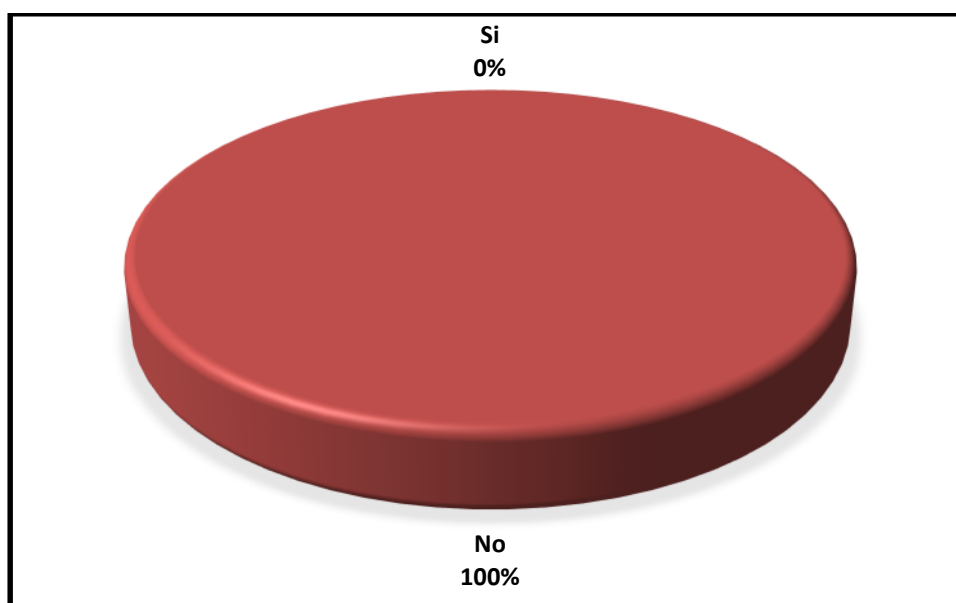
Del cual se puede verificar que es la IE educativa la única responsable de la administración de los ingresos y egresos, porque los padres de familia cuentan con otros recursos que lo maneja la APAFA.

**Tabla N° 11: La tesorería de la IE que se encarga de administrar la caja del colegio, logra un superávit, sin dejar de atender las necesidades del colegio.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 12: La tesorería encargada de administrar la caja del colegio, logra un superávit, sin dejar de atender las necesidades del colegio.**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

De los miembros del comité encuestados de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indica la tesorería encargada de administrar la caja del colegio no logra un superávit, sin dejar de atender las necesidades del colegio.

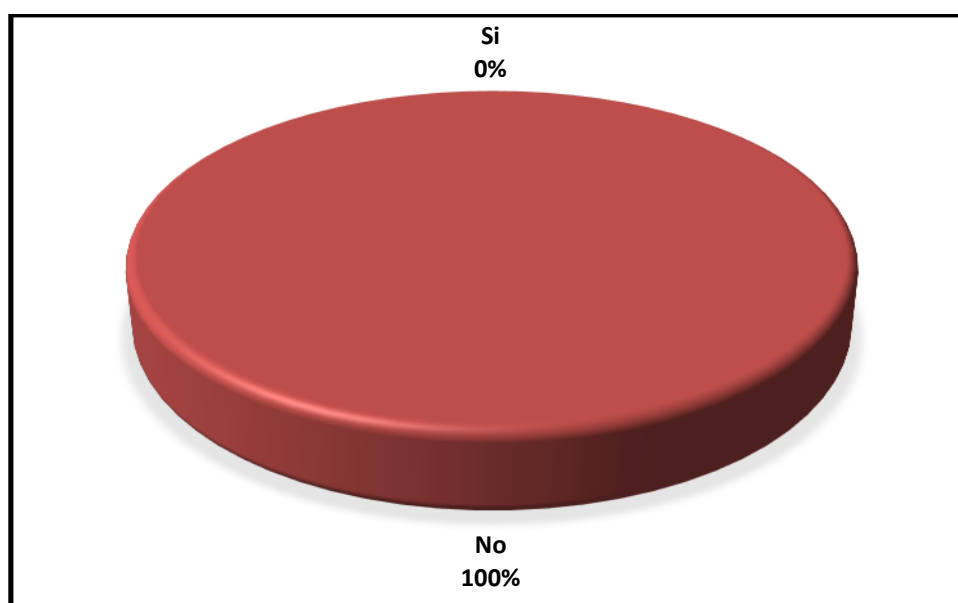
El cual se presenta todos los años, ya que todos los años en el comité no hay recursos en Caja y tiene que empezar de 0 con de los cursos de recuperación.

**Tabla N° 12: Existe personal encargado de evaluar el desempeño de tesorería de la IE**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 13: Existe personal encargado de evaluar el desempeño de tesorería de la IE**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indica que no existe personal encargado de evaluar el desempeño de tesorería IE.

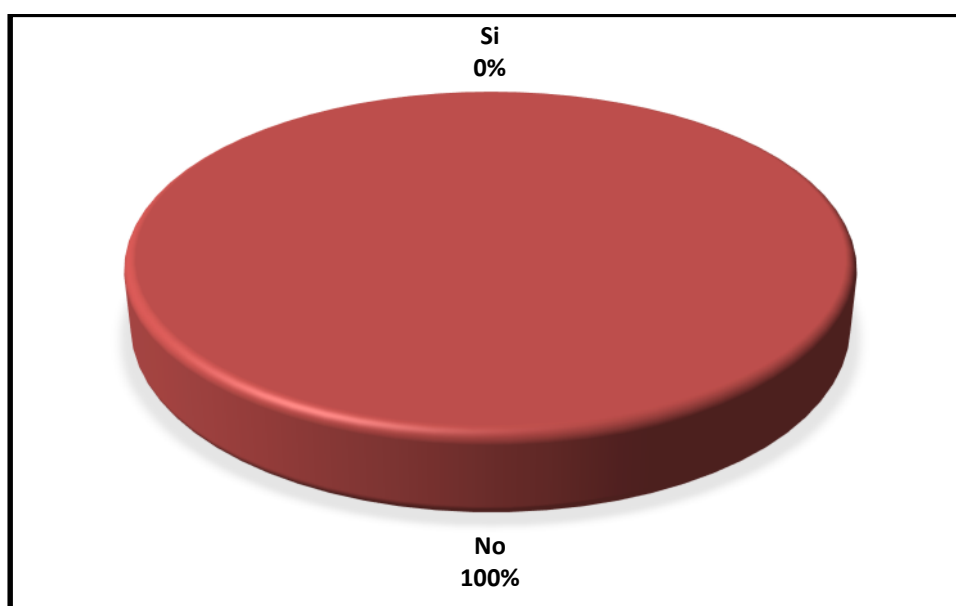
Esta situación se viene practicando desde siempre, ya que lo único que consideran como evaluación es la sesión de cierre de Año donde indican cuando queda.

**Tabla N° 13: Se han establecido los procedimientos de los ingresos de matrícula, exámenes de recuperación en el colegio.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 14: Se han establecido los procedimientos de los ingresos de matrícula, exámenes de recuperación en el colegio.**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indica que no se han establecido los procedimientos de los ingresos de matrícula, exámenes de recuperación en el colegio.

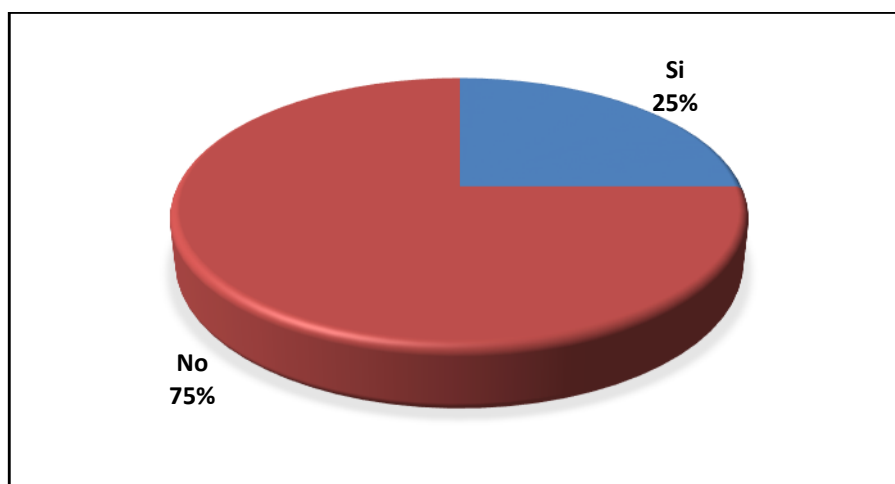
Que eso lo realizan preguntando en dirección y los derivan a tesorería, o muchas veces realizan la matrícula y después regularizan.

**Tabla N° 14: El comité de la IE solicita los requerimientos que necesita el colegio para realizar su presupuesto de gastos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Si	1	25	25	
No	3	75	100	
Total	4			

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 15: El comité de la IE solicita los requerimientos que necesita el colegio para realizar su presupuesto de gastos**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 75% indica que el comité de la IE. no solicita los requerimientos que necesita el colegio para realizar su presupuesto de gastos. En cambio, el 25% opina lo contrario.

Dichas afirmaciones se deben a que el comité de la IE. no presenta un presupuesto de flujo de caja a los padres de familia, donde se reconozca las fuentes de ingresos y los pagos.

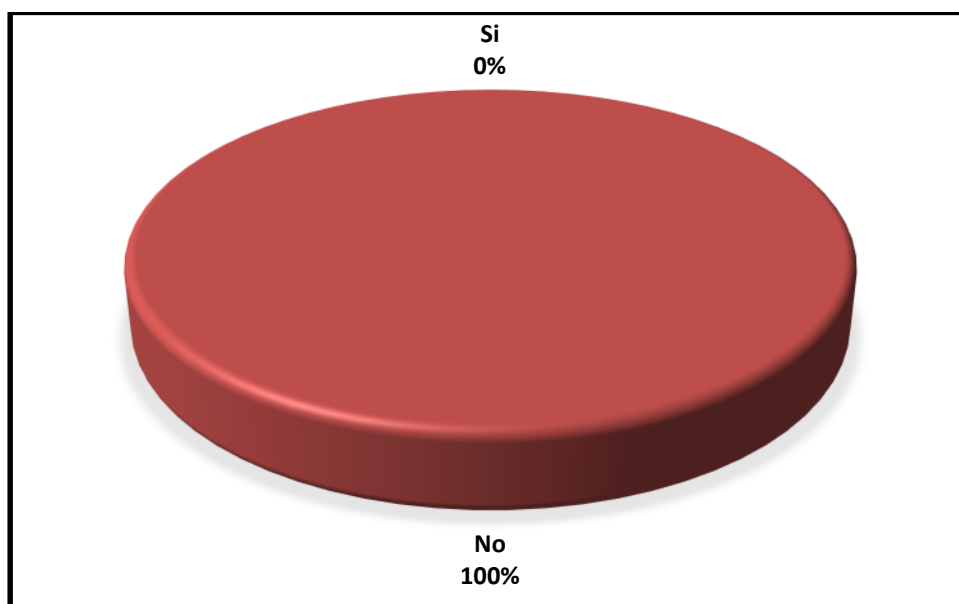


**Tabla N° 15: Se acuerda en reunión, establecer un comparativo de la gestión de un año con otro anterior**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0	0
No	4	100	100
Total	4		

*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

**Figura N° 16: Se acuerda en reunión, establecer un comparativo de la gestión de un año con otro anterior**



*Fuente: Comité de recursos propios de la institución educativa Zenobio Zumaeta*

### **Interpretación**

Del comité encuestado de la Institución educativa Zenobio Zumaeta el 100% indica que no se establece un comparativo de la gestión de un año con otro anterior.

De este gráfico se puede determinar que no se realiza un control del presupuesto de tesorería, ni se verifica si los ingresos y salidas; tienden a subir a bajar.

### **3.3 Establecer la propuesta de control interno en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.**

#### **Título de la propuesta**

El control interno en la gestión de tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta – Cajaruro Amazonas 2016

#### **Identidad de la necesidad**

Después de haber realizado la evaluación de la gestión de tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta – Cajaruro Amazonas, se identificó que no se ha establecido las funciones del comité, además no se lleva un control por medio de libro de ingresos y egresos, tampoco emite los recibos de ingresos y egresos, falta de políticas, no se realizan las conciliaciones, ni se informa cada cierto periodo los resúmenes de los ingresos y egresos. Por tal motivo, es que se identifica la necesidad de un control interno dentro de la institución educativa, la cual tiene como finalidad lograr una adecuada, transparente de la gestión de tesorería.

#### **Objetivos**

##### **General**

Mejorar la gestión de tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016

##### **Específicos**


1. Establecer las políticas de gestión de tesorería
2. Proponer los formatos para la gestión de tesorería
3. Elaborar los procedimientos de la gestión de tesorería, para los registros de ingresos y egresos.

#### **Fundamentación**

La propuesta se basa en el modelo de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ( 2013) el control interno consta de los siguientes componentes: 1) Entorno de control, 2) Evaluación de riesgos. 3) Actividades de control. 4) Información y comunicación y Actividades de supervisión, que junto a las dimensiones de la gestión de tesorería: administración de ingresos,

administración de egresos, control y elaboración de los estados financieros. Se elabora el siguiente diseño de propuesta:

Tabla N° 16: Diseño de la propuesta de control interno

 <b>CONTROL INTERNO</b>	<b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>			
	Administración de ingresos	Administración de egresos	Control de tesorería	Preparación de informes
Entorno de control	Políticas Funciones			
Evaluación de riesgos	Formatos			
Actividades de control	Procedimientos			
Información y comunicación				Informe económico bimestral
Supervisión.				Conciliaciones Arqueo Autorizaciones

Fuente: Elaboración propia

## **Estrategias del control interno**

### **Fase 1: Entorno de control**

En esta fase del control se establece las funciones del comité de recursos propios de la IE, con respecto a la gestión de tesorería, así como la del director de la institución educativa.

#### **Políticas**

- Los recursos provenientes de los ingresos se establecen que están destinados para el mantenimiento, ampliación y reparación de la infraestructura educativa, renovación, conservación y refacción del mobiliario, equipamiento e implementación de las tecnologías de información y comunicación (TIC), así como para el desarrollo de la Escuela de padres en relación con la formación del estudiante y en actividades de colaboración a la gestión de la Institución.
- Todos los ingresos se justifican con el documento.

- Los egresos se justifican con el documento de egreso, y con el comprobante (boleta, factura, recibos por honorarios)
- Todo egreso debe contar con la aprobación del presidente
- El comité de recursos propios, en apoyo con el director deben realizar el cuadro de caja de manera mensual.
- El director tiene que informar las necesidades del colegio al final de cada periodo, para la elaboración del presupuesto.
- En reunión extraordinaria se establece los aportes de ingresos.
- En reunión ordinaria (julio y diciembre) se realiza el resumen del informe económico real. El cual debe aprobarse en asamblea.
- Los recursos propios no se podrán utilizar para financiar el pago del personal.

### **Misión de la tesorería**

“Somos un comité encargado del manejo y control de los ingresos y egresos propios mostrando eficiencia y transparencia, mediante registro sistemático y ordenado de las operaciones, a fin de satisfacer las necesidades económicas de la institución educativa”

### **Funciones Con relación a la gestión de tesorería**

#### **Tesorero**

- a) Llevar el control de los ingresos y egresos de la institución educativa
- b) Vigilar que las cifras consignadas en los informes económicos mensuales y el balance semestral sean exactas y veraces.
- c) Informar en las sesiones ordinarias de la Asamblea General sobre los ingresos y egresos obtenidos en el período inmediato anterior.
- d) Elaborar con el Presidente del Consejo Directivo los informes económicos mensuales y el balance semestral de ingresos y egresos.
- e) Llevar actualizados y suscribir los libros de contabilidad y demás documentos relacionados con su función.
- h) Entregar al tesorero electo el informe detallado de los bienes y recursos económicos de la Asociación.

## Fase 2: Evaluación de riesgos

Se consideró necesario establecer los formatos que debe contar el tesorero del comité de IE con la finalidad de tener una mejor transparencia con la tesorería.

### a) Administración de ingresos

Porque no se emiten recibos cuando los padres de familia realizan los pagos, lo cual origina que los padres tengan problema con el tesorero porque no registra.

Por lo tanto, se establece 3 tipos de ingresos: donaciones, quiosco, cuota, certificados de estudios y otros.

### Figura N° 17: Modelo de recibo de ingresos de ingresos

Día	Mes	Año	N°001- 000001	
			RECIBO DE INGRESOS	
Recibi de:			_____	
La suma de:			_____	
			_____ soles	
Por concepto de			_____	
Saldo			_____	
Recibó conforme			Entrege conforme	
Tesoreria			Padre de familia	

### Fuente: Elaboración propia

Los recibos deben tener una enumeración correlativa, y debe contar con la firma del tesorero y de la persona que realiza el pago, y se tiene que entregar una copia al Director de la IE, además se tiene que exigir su comprobante, cuando realiza un pago acordado.

Por otro lado, se debe registrar los ingresos en un libro de ingresos que debe tener el siguiente diseño, Donde el total del día debe coincidir con el total de los recibos de ingresos. Pero también se puede utilizar el siguiente formato.



**Figura N° 19: Modelo de recibo de ingresos de egresos**

Día	Mes	Año	
			N°001- 000001
RECIBO DE EGRESOS			
Pagado a: _____ La suma de: _____ _____ soles Por concepto de _____ _____			
Efectivo: <input type="checkbox"/> Tipo comprobante: Número Comprobante:			
_____ Tesorería		_____ Presidente	

*Fuente:* Elaboración propia

Este formato de recibo debe estar enumerado de manera correlativa para permitir que se registren todos los egresos, y se debe realizar mediante la aprobación del presidente y del tesorero, asimismo debe tener el comprobante de pago.

A igual que los ingresos se deben registrar en el libro de ingresos, el cual deben utilizar el siguiente registró de los egresos.

**Figura N° 20: Libro de registro de egresos**

LIBRO DE EGRESOS				DÍA	MES	AÑO
TOTAL DEL DÍA						

**Fuente: Elaboración propia**

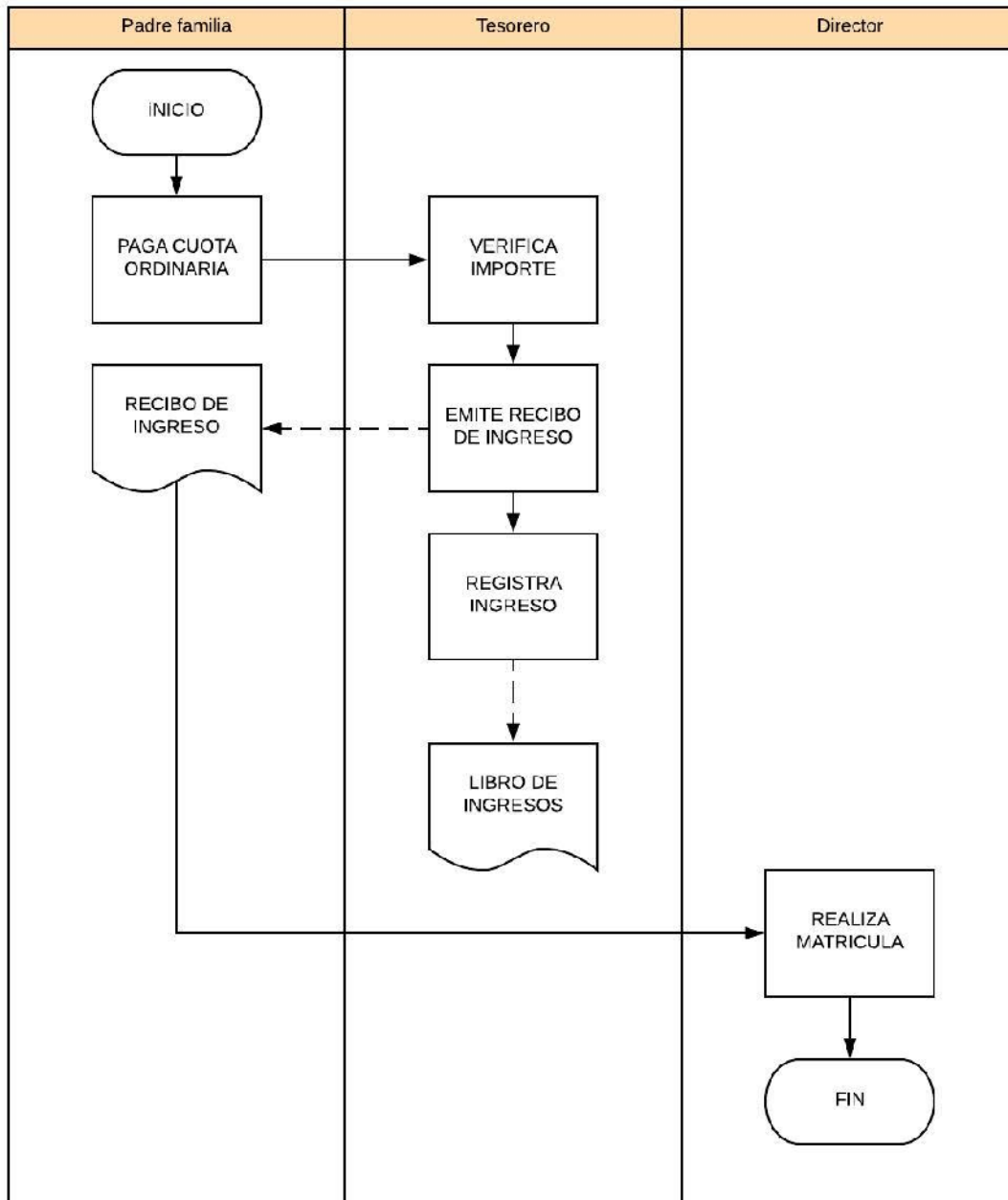
Con este formato, le va a permitir a la institución llevar un control de los egresos, el cual al final el total del día debe coincidir con el total de documentos de egresos. Sólo se contabilizarán los egresos que cuenten con el documento de egresos y este firmado por el tesorero y presidente.

**Fase 3: Actividades de control**

En esta fase se establecen los procedimientos tanto para los ingresos, egresos y control de tesorería de la institución educativa.



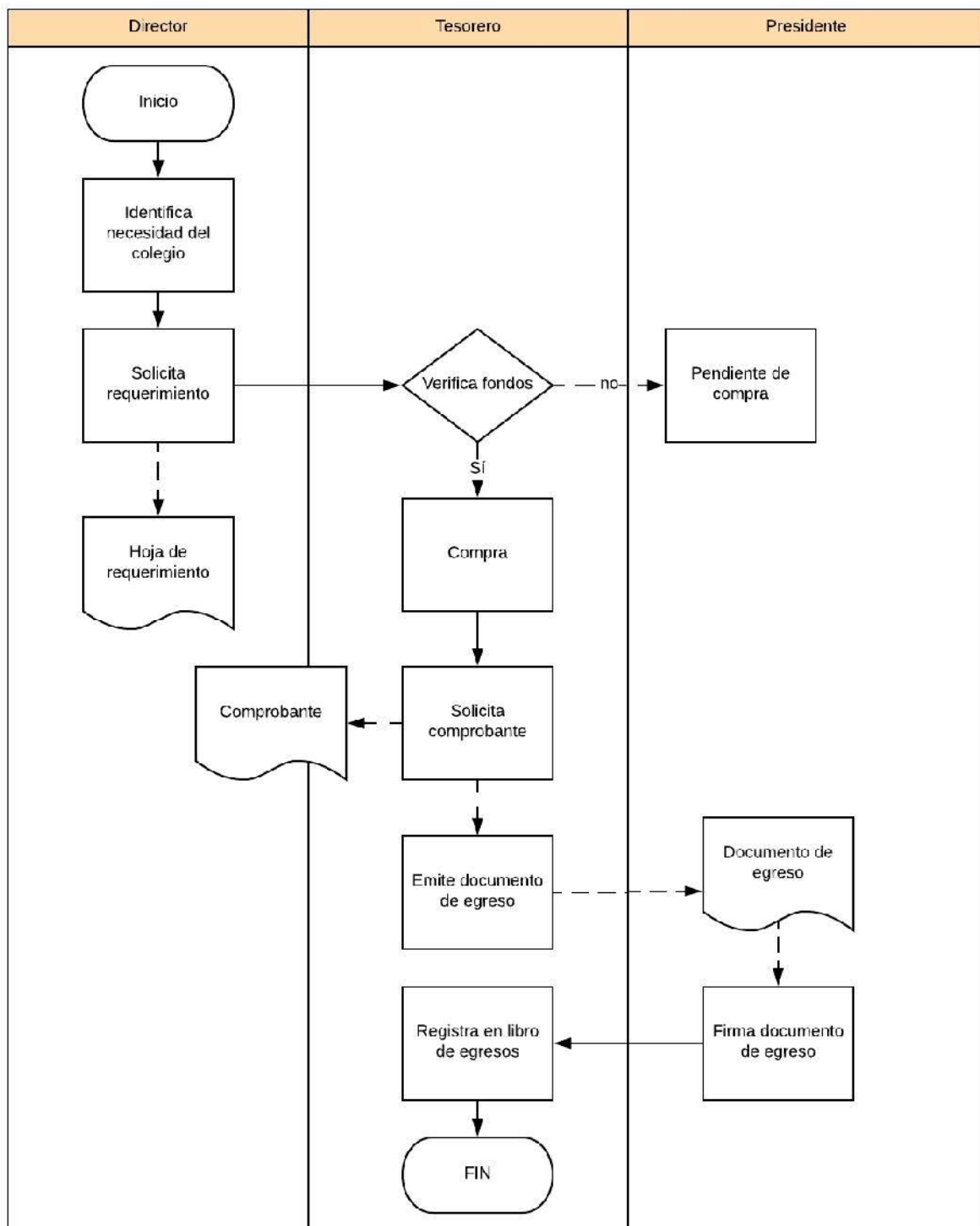
Figura N° 21: Procedimiento para los ingresos de tesorería



Fuente: Elaboración propia

Este proceso, se debe comunicar a los padres de familia, para que exijan su comprobante, el cual es el proceso que se debe seguir en la empresa al momento de realizar la matrícula.

Figura N° 22: Procedimiento para el proceso de egresos



Fuente: Elaboración propia

Este proceso, permite que los egresos se registren adecuadamente, para el cual el presidente tiene que autorizar la salida de dinero, mediante el documento de egreso, asimismo se tiene que registrar.

#### Fase 4: Información y comunicación

Se establece con respecto a la información y comunicación que esta se debe hacer semestral, en la reunión ordinaria. Y se dé a conocer el balance de los ingresos y egresos.

#### Fase 5: Supervisión

La supervisión consiste en que el director y el presidente realicen el arqueo de caja cada fin de mes, mediante el arqueo y verificación del libro de registro de ingresos y egresos, así como la verificación con los documentos.

Además se tiene que realizar el informe económico (estado de ingresos y egresos)

Figura N° 23: Estado de ingresos y egresos

<b>ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS</b>		
PERIODO DEL _____	AL _____	
(Cantidades en nuevos soles)		
<b>1. INGRESOS:</b>		<b>S/.</b>
• Cuota anual ordinaria		.....
• Cuotas extraordinarias		.....
• Multas		.....
• Fondo de Actividades para financiar POA		.....
• Donaciones y legados		.....
• Quiosco (Merced conductiva o alquiler)		.....
• Otros		.....
	<b>SUB TOTAL INGRESOS</b>	<b>.....</b>
<b>2. EGRESOS:</b>		
• Infraestructura Educativa (Mantenimiento, ampliación y reparación)		.....
• Mobiliario (Renovación, conservación y refacción)		.....
• Tecnologías de información y comunicación (Equipamiento e implementación)		.....
• Capacitación asociados		.....
• Materiales educativos, lúdicos y deportivos.		.....
• Capacitación docentes y administrativos.		.....
	<b>SUB TOTAL EGRESOS</b>	<b>.....</b>
<b>3. DIFERENCIA: INGRESOS Y EGRESOS DEL PERÍODO</b> (1 – 2)		<b>.....</b>
<b>4. SALDO ANTERIOR</b>		<b>.....</b>
<b>5. SALDO A LA FECHA (3 + 4)</b>		<b>.....</b>
<b>6. DETALLE DEL SALDO A LA FECHA:</b>		
• En efectivo en caja		.....
• En Bancos		.....
• N° Cuenta General		.....
• N° Cuenta Quiosco		.....
• <b>SALDO TOTAL A LA FECHA</b>		<b>.....</b>

Fuente: Elaboración propia

## **IV. DISCUSIÓN**

### **Gestión de tesorería**

#### **A) Administración de ingresos**

##### **a. Emisión de recibos de ingresos**

De la aplicación del cuestionario de encuesta se encontró que el 75% de los padres de familia indican que no les entregan su recibo de pago, por lo tanto, según Pariapaza (2017) la institución no puede establecer una correcta administración de los ingresos, asimismo tendrá un desconocimiento del efectivo y no podrá establecer con exactitud las necesidades de efectivo.

##### **b. Resumen de ingresos diarios**

El 100% de los padres de familia ha tenido problemas con los pagos realizados a la tesorería de la IE, Con esto difiere a lo manifestado en el artículo de conexionesan (2017) que se debe prevenir imprevistos y esto se logra con el registro oportuno de la información.

#### **B) Administración de egresos**

##### **a. Registro de recibos de egresos**

El 75% de los padres de familia indican que no se demuestra los egresos y pagos realizados con documentos. Que se relaciona con la problemática encontrada por González, Cerbón, & Rodríguez ( 2017) porque la falta de del control de los ingresos puede generar ingresos irregulares.

##### **b. Verificación del comprobante de pago**

El 100% de los padres de familia no realizan el control de la tesorería de la IE, el cual se contradice a los manifestado por Baldeon (2016), que la falta de verificaciòn demuestra que no está siendo eficiente, ya que necesita ejercer una mejor gestión en la tesorería de la institución.

### **C) Control de tesorería**

#### **a. Información actualizada**

El 100% indica que el comité de la IE no informa de manera trimestral el flujo de tesorería. González, Cerbón, & Rodríguez ( 2017) que indica que una empresa que carece de de infromación actualizada, no podrá tomar decisiones acertadas.

### **D) Preparación de informes**

#### **a. Transparencia de la gestión**

El 100% de los padres indica que si muestran los informes de ingresos y egresos de manera clara y transparente,

### **Control interno**

#### **A) Dimensión: Entorno del control**

##### **a. Políticas de tesorería**

El 100% de los padres de familia indican que si se ha establecido el periodo de informe de las cuentas de tesorería, que coincide con los resultados de Mosquera (2014), donde el 87% afirman que no hay políticas, el cual indica que existe un mal manejo delas políticas de efectivo porque estas son incorrectas, el cual dificulta la correcta gestión de los flujos de una empresa. También parecidos a los resultados de Gema & Cordones (2016) donde el 80% desconoce la politicas de control interno, estas deficiencias afecta en la toma de decisiones de la institución porque no va a prever sus necesidades de efectivo.

##### **b. Responsabilidades**

El 100% de los padres de familia indican que no se ha establecido las funciones del tesorero. Que difiere al estudio de Mosquera (2014), quien recomienda que se debe gestionar por medio del diseño de una manual de políticas. También similar al resultado de Zavala (2015) porque el 100% de los trabajadores indican no cuentan con manual. Que indica que la administración del control interno no es eficaz.

## **B) Evaluación de riesgos Resultados**

### **a. Objetivos de información**

El 100% de los padres de familia no solicitan los informes de ingresos y egresos en las reuniones. Por lo tanto, según Cruz (2013) esto dificulta en la oportuna toma de decisiones de la empresa.

### **b. Objetivos operativos**

El 100% de los padres indican que se acordó los ingresos relacionado a la cuota de matrícula, aportes extraordinarios, etc, parecido a los resultados de Gallegos (2013) quien obtuvo que el 50% indican que no alcanzan los objetivos del área de tesorería.

### **c. Resultados**

El 100% de los padres indican que la caja del colegio no logra un superávit al fin del año. Que se contradice al estudio de Jara (2015) ya que las instituciones deben tener un rendimiento razonable.

## **C) Actividades de control Desempeño**

### **a. Desempeño**

El 100% de los padres de familia indica que no existe personal encargado de evaluar el desempeño de tesorería. Por lo tanto, según Mosquera (2014) esto es una desventaja para el control interno de los ingresos y egresos de la empresa, ya que no se establece la verificación.

### **b. Procedimientos**

El 100% de los padres de familia indican que no se ha establecido los procedimientos de los ingresos (matrículas, exámenes), El cual no coincide con el estudio de Mosquera (2014)

## **D) Información y comunicación**

### **a. Flujo de la información**

El 75% de los padres de familia indica que el comité de la IE no solicita los requerimientos que necesita el colegio al momento que se realizan los

presupuestos de gastos. Que según Jara (2015) la institución no puede prever sus necesidades de efectivo.

## **E) Supervisión.**

### **a. Comparaciones del flujo de caja**

El 100% de los padres indica que no se realiza un comparativo de la gestión con otro año anterior. Por lo tanto, según Jara (2015) la institución no puede realizar una evaluación de los periodos anteriores y verificar el comportamiento del flujo de efectivo.

## V. CONCLUSIONES

Con la propuesta de control interno se logra optimizar los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta -Cajaruro Amazonas, Porque se centró en cada una de las debilidades de la gestión de tesorería, que va a permitir un control eficiente y sobre todo asegura la transparencia del comité de la Institución educativa.

1. Se identificó que la gestión de tesorería en relación a los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta, no es adecuada porque no se emiten recibos de pagos, lo cual genera problemas con tesorería, además falta transparencia porque no se demuestra con documentos los egresos.
2. En la institución se carece de mecanismos de control en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta, puesto que no se han establecido las funciones del tesorero, tampoco las medidas de información y comunicación por medio de informes de tesorería, además no se acuerdas las fuentes de ingresos de la institución con el cual es difícil que se elaboren presupuestos anuales, razón por la cual no se genera superavit, y no hay un encargado de evaluar el desempeño del tesorero comité de la IE, con el cual se demuestra la vulnerabilidad del control interno.
3. La propuesta de control interno en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas, se fundamentó en las dimensiones del control interno; que se estableció políticas y funciones en el entono de control, formatos que corresponden a la evaluación de riesgos, también procedimiento como actividades de control, los informes económicos que serán la manera de tener informado y comunicado a la UGEL de manera semestral de estado de los ingresos y egresos.



## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda al comité de la IE llevar acabo la propuesta de control interno de tesorería, ya que permitirá una mejor transparencia de las operaciones del tesorero. Asimismo satisfacer las necesidades económicas de la institución educativa.

1. Se recomienda al comité de la IE implementar los libros de ingresos y egresos, los mismo que deben ser firmados por notario, cada una de las hojas, y se tienen que establecer para cada año, también enviar hacer los documentos de ingresos y egresos, que deben estar enumerados y con el logo de la institución educativa, así como los sellos del Comité.
2. Se recomienda al director y al presidente del comité ser los encargados de velar por el control de los ingresos y egresos, mediante las conciliaciones, así como realizar los arqueos mensuales, también se tiene que comunicar a los padres de familia el estado económico en julio y diciembre.
3. Se recomienda al Director y al comité de la IE. realizar los comparativos económicos de los ingresos y egresos, a fin de evaluar el desempeño de tesorería.

## VII. REFERENCIAS

- Acosta, M. (20 de 2 de 2014). *Apafas: ¿A dónde va el dinero que los padres pagan?* Obtenido de <https://elcomercio.pe/lima/apafas-dinero-padres-pagan-295446>
- Aguirre, R., & Armenta, C. E. (3 de 2012). *Revista El Buzón de Pacioli*, XII(76), 1 - 17.
- Ambrosio, A. (4 de 9 de 2017). *La importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de <http://eempreario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>
- Ángeles, C. (25 de 01 de 2015). *Cuota de Apafa no es condición para matrículas escolares, advirtió Minedu*. Obtenido de <https://peru21.pe/lima/cuota-apafa-condicion-matriculas-escolares-advirtio-minedu-163836>
- Baldeon, M. L. (2016). *Control interno - COSO en el área de tesorería de la empresa Energigas SAC - San isidro 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/6213>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación.
- Chacon, W. (26 de 1 de 2002). *Conceptos de control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno - Marco integrado*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Conexionesan. (24 de 3 de 2017). *Siete prácticas para optimizar la tesorería en las empresas*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/03/siete-practicas-para-optimizar-la-tesoreria-en-las-empresas/>
- Cruz, J. E. (2013). *El uso del estado de flujo de efectivo como herramienta de gestión para contribuir a una correcta y oportuna toma de decisiones en la empresa Reencauchadora Llantas del Norte S.A.C. de la ciudad de Trujillo - año 2012*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2346>

- Gallegos, V. W. (2013). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de educación Enrique Guzman y Valle, 2016*. tesis de pregrado, Universidad Católica los Angeles Chimbote, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1155>
- Gema, P., & Cordones, M. F. (2016). *Las políticas y control interno del grupo Educativo Britannia-Cambridge School de la ciudad de Cuenca y sus efectos en la toma de decisiones, período 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo, Quito. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3891>
- González, A., & Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Inter%20no.htm>
- González, J., Cerbón, M., & Rodríguez, S. (16 de 11 de 2017). *Ingresos y egresos irregulares manchan a Cendis del PT en Aguascalientes*. . Obtenido de <http://expansion.mx/politica/2017/11/15/ingresos-y-gastos-irregulares-manchan-a-los-cendis-del-pt-en-aguascalientes>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. P. (2010). *metodología de la investigación*. México: McGrawHill.
- Huamán, A. M. (2016). *Estado de flujo de efectivo y su relación con las actividades de inversión en las empresas constructoras del distrito de San Martín de Porres, año 2016*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2976>
- Jara, J. J. (2015). *Aplicación de la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo como medio para una evaluación adecuada y razonable de la situación financiera del Golf y Country Club de Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2119>
- Mosquera , P. A. (2014). *La administración del efectivo y su incidencia en el costo financiero en la empresa centro de servicio Alonso Gavilánez Cia. Ltda., del cantón Ambato durante el periodo 2012*. Ambato: Universidad Técnica de

- Ambato. Obtenido de  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20393>
- Pariapaza , R. (2017). *Aplicación de software contable universal en control de flujo de caja en la empresa Mega Comercial R&N EIRL de la ciudad de Juliaca*. Moquegua: Universidad José carlos Mariategui. Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/139>
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 7(3), 483 - 495.
- Reyes, J. A. (6 de 9 de 2013). *La importancia de la tesorería en la administración empresarial*. Obtenido de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-de-la-tesoreria-en-la-administracion-empresarial/>
- Rivero, M. (s.f). *El balance de ingresos y gastos*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/el-balance-de-ingresos-y-gastos/>
- Stephen , R. (2009). *Fundamentos de administración* (6 ta ed.). México: Pearson educación.
- Toro, J. C., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. M. (2005). *Control interno: II programa de preparación económica para cuadros*. La habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros . Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Ulloa, J. N. (19 de 6 de 2015). *Siete estrategias para mejorar el flujo de efectivo en su pyme*. Obtenido de <http://www.elfinancierocr.com/pymes/siete-estrategias-para-mejorar-el-flujo-de-efectivo-en-su-pyme/LY3VYKSZ3NEWBDMIGYRYWSSLUE/story/>
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de auditoria* (14 ma ed.). México, México: McGrawHill.
- Zavala , M. I. (2015). *Diseño de un manual de control interno para los bienes de larga duración de las escuelas del circuito del Colegio Nacional Velasco Ibarra, cantón Guamate provincia de Chimborazo*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica del Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5774>

### Instrumento que evalúa el control interno

N°	Items	Si	No
1	Cuando ingresa efectivo a la IE, se entregan el recibo del pago		
2	Ha tenido problemas en la tesorería de la IE por falta de registro de pagos		
3	El comité demuestra con documentos los egresos y pagos realizados		
4	Los padres de familia establecen un control de la tesorería de la IE		
5	El comité informa de manera trimestral los flujos de tesorería a la UGEL.		
6	Se muestran los informes de los ingresos y egresos de la IE de manera clara y transparente		
7	Se han establecido las funciones del tesorero de la IE por escrito.		
8	Se acordó en reunión del comité el periodo de informe de las cuentas de tesorería		
9	Se planifico las tarifas de los ingresos (aportes extraordinarios, alquiler, certificados, etc) para el periodo 2016		
10	Los padres de familia solicitan informes en las reuniones de los ingresos y egresos de la IE		
11	La tesorería de la IE que se encarga de administrar la caja del colegio, logra un superávit, sin dejar de atender las necesidades del colegio.		
12	Existe personal encargado de evaluar el desempeño de tesorería de la IE		
13	Se han establecido los procedimientos de los ingresos de matrícula, exámenes de recuperación en el colegio.		
14	El comité de la IE solicita los requerimientos que necesita el colegio para realizar su presupuesto de gastos		
15	Se acuerda en reunión, establecer un comparativo de la gestión de un año con otro anterior		

### **Análisis de la confiabilidad del instrumento**

Para la validación del instrumento conformada por 15 ítems que evalúa la gestión de tesorería y los mecanismos de control interno, se aplicó el alfa de Cronbach.

#### **Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	112	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	112	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,828	15

## Matriz de consistencia

TUTULO	PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL DE VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL DE LAS VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACION
PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ZENOBIO ZUMAETA - CAJARURO AMAZONAS 2016	¿En qué medida la propuesta de control interno optimiza los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016?	Si se propone el control interno entonces se optimizará los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.	Elaborar una propuesta de control interno para optimizar los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.	1. Evaluar la gestión de tesorería en relación a los ingresos y egresos de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016. 2. Diagnosticar los mecanismos de control implementados en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016. 3. Establecer la propuesta de control interno en la tesorería de la institución educativa Zenobio Zumaeta - Cajaruro Amazonas 2016.	<u>Variable Independiente (VI)</u> Control interno	Proceso realizado por la administración, directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable en la consecución de los objetivos” (Whittington & Pany, 2005, p. 213)	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ( 2013) el control interno consta de los siguientes componentes: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.)  Según Zegarra (2009) la administración de la tesorería en el centro educativo es manejada por la APAFA, quien tiene que encargarse de administración de los ingresos, egresos, control de tesorería y la preparación de informes.	Enfoque cuantitativo Diseño no experimental - transversal-Propositiva
					<u>Variable dependiente (VD)</u> Gestión de tesorería	La gestión de tesorería tiene por finalidad coordinar las fechas en que la empresa necesitara dinero en efectivo, que le permite identificar cuando escaseara, para prevenir con anticipación; por lo tanto, el flujo de caja permite establecer con exactitud las necesidades de efectivo que necesita la empresa. (Pariapaza , 2017)		

## Acta de aprobación de originalidad de tesis


	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 07
		Fecha : 31-03-2017
		Página : 1 de 1

Yo **HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO**, docente de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar vallejo Chiclayo; Asesor y revisor de la tesis titulada:

**“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS  
INGRESOS Y EGRESOS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
ZENOBIO ZUMAETA -CAJARURO AMAZONAS 2016”.**

Del **Bachiller MARIA MARLENY RACHO GONZÁLEZ**; he sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin y he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud **19%**, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

  
.....  
**HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO**  
**DOCENTE A TIEMPO COMPLETO - DTC**  
**DNI# 16734957**

Chiclayo, 20 de julio 2018.

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



## Autorización De Publicación De Tesis En Repositorio Institucional UCV

	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</b>	Código : F08 PP PR 02.02 Versión : 07 Fecha : 31 03 2017 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, **MARIA MARLENY RACHO GONZÁLES**, identificado con DNI N° 42814555, egresada de la Escuela de **Contabilidad**, de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: **“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ZENOBIO ZUMAETA -CAJARURO AMAZONAS 2016”**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

  
 -----  
**MARIA MARLENY RACHO GONZÁLES**  
 DNI 42814555

FECHA: 20 de julio del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------