

La evaluación del control interno de los ingresos y su incidencia en la gestión presupuestaria y financiera del Proyecto Especial Chavimochic

The evaluation of the internal control of income and its impact on the budgetary and financial management of the Special Project Chavimochic

Víctor Manuel Vega Quiroz¹
Francisco Mauro Paredes Cruz²

Recibido: 25 de febrero de 2019

Aceptado: 01 de marzo de 2019

RESUMEN

El objetivo de este trabajo fue realizar una evaluación del control interno de los ingresos y su incidencia en la gestión presupuestaria y financiera del Proyecto Especial Chavimochic al 2014, de la ciudad de Trujillo, región La Libertad (Perú). La recolección de datos se realizó mediante análisis documental contable y encuesta al personal de la Unidad de Contabilidad y Tesorería. La institución no efectuaba el control de los ingresos provenientes de la venta de tierras, agua potable, agua para riego y bases administrativas. Los clientes hacían los depósitos en una institución bancaria sin efectuar el trámite administrativo para la emisión del recibo de ingresos. La evaluación del control interno de los ingresos determinó que existían procedimientos desactualizados y que el personal de la Unidad de Contabilidad y Tesorería desconocía el ejercicio de sus funciones. El control interno de los ingresos es deficiente, se determinó la existencia de depósitos no identificados en las cuentas del Proyecto Especial Chavimochic.

Palabras claves: Control interno, gestión financiera, gestión presupuestaria, Proyecto Especial Chavimochic.

1 Contador público - Universidad Privada Antenor Orrego

2 Maestro en Administración - Universidad Privada Antenor Orrego

ABSTRACT

The aim of this study was to carry out an evaluation of the internal control of income and its impact on the budgetary and financial management of the Proyecto Especial Chavimochic in 2014, in Trujillo city, region La Libertad (Peru). The data collection was carried out by means of accounting documentary analysis and survey of the personnel of the Accounting and Treasury Unit. The institution did not control the income of the sale of land, potable water, irrigation water, and administrative bases; the clients made the deposits in the banking institution without the administrative procedure for the emission of the receipt of income. The evaluation of the internal control of income determined that there was an outdated procedure manual that the staff of the Accounting and Treasury Unit did not know in the exercise of their functions. The internal control of the income was deficient, due to the existence of deposits not identified in the accounts of the Proyecto Especial Chavimochic was determined.

Keywords: Internal control, financial management, budget management, Proyecto Especial Chavimochic.

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno en las entidades públicas, del 2010 al 2014, es deficiente y repercute en un inadecuado control físico de bienes, en el nivel de confiabilidad de la información y en el incumplimiento de la aplicación de la normatividad en los procesos, con lo que se debilitan los controles administrativos y se generan riesgos en la ejecución del presupuesto. Espinoza (2013) afirma que el control interno comprende acciones de cautela previa, simultánea y posterior, que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente (p.37)

Actualmente, se busca la implementación del control interno en cada uno de los procesos, a fin de mejorar el control interno de los ingresos a nivel financiero y, en forma paralela, mejorar la ejecución presupuestaria que como entidades orientan, certifican y apoyan este tipo de decisiones para el desarrollo y crecimiento público. Domingo (2007) afirma que el sistema de control interno no puede contribuir a la optimización de la gestión y el control institucional si el problema está en su base, es decir, en la ejecución de las operaciones (p.6)

Las entidades públicas se enfrentan a obstáculos cuando existen errores administrativos, es decir, cuando no se promueve una organización eficiente ni se tiene una plataforma administrativa para trabajar en coordinación con las áreas relacionadas y, de esta manera, cooperar entre sí para implementar las metas de una organización profesional, transparente y responsable. Por eso en

este estudio se menciona a una entidad pública con problemas en su control interno. Espinoza (2013) afirma que el control interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas. (p.10)

El Proyecto Especial Chavimochic es un órgano desconcentrado del gobierno regional de La Libertad, cuenta con autonomía técnica, económica, financiera y administrativa. El nombre de Chavimochic proviene de los nombres de los valles de influencia: Chao, Virú, Moche y Chicama.

Los ingresos al Proyecto Especial Chavimochic son generados por la venta de productos agrícolas, agua, tierras y bases administrativas; además, las prestaciones de servicios por suministro de energía eléctrica, inspecciones, publicidad, alquileres y otros. Los ingresos por dichos conceptos son percibidos directamente por las instituciones bancarias, con desconocimiento de los clientes y su concepto de acuerdo con lo establecido en el manual de procedimientos.

Trujillo (2011) menciona que, en el marco de la gestión de riesgos, la interrelación de los componentes del control interno (ambiente de control, actividades de control gerencial, evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión) conforma un sistema integrado que

responde a los cambios del entorno. Asimismo atiende necesidades gerenciales y es un fundamento sólido para determinar el grado de seguridad, brindado por los controles que facilitan la toma de decisiones y la asignación de capital.

Domingo (2007) determina la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de la ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para los hospitales del sector salud de Lima metropolitana.

Liza y Rojas (2003) mencionan que aplicando un sistema de control interno apropiado la empresa de transportes Nuevo California S.A. de Trujillo fortalece su gestión administrativa y operativa; determina objetivos básicos para realizar acciones de bienestar de la institución; prevé que no se cometan actos ilegales; verifica que los funcionarios cumplan con sus responsabilidades; controla la distribución de vehículos en el departamento de tráfico y rutas; evalúa permanentemente al chofer y cobrador; mantiene a su personal capacitado; supervisa los horarios, las rutas y a sus trabajadores; controla el cobro de pasajes; corrige rutas y controla los ingresos de las unidades y de la entidad.

Este trabajo de investigación aplicado a la Unidad de Contabilidad y Tesorería es útil para la evaluación del control interno de los ingresos en el Proyecto Especial Chavimochic, a fin de proponer mejoras en los procedimientos de dicha entidad.

El objetivo fue demostrar que la evaluación del control interno de los ingresos, al 2014, mejora la gestión presupuestal y financiera del Proyecto Especial Chavimochic.

METODOLOGÍA

2.1 DISEÑO DE ESTUDIO

Diseño de sucesión en línea con un solo grupo que sirvió como experimental y testigo de sí mismo.

O1 ----- X ----- O2

O1: Gestión presupuestaria y financiera

X: Evaluación del control interno y recomendación

O2: Mejora de la gestión presupuestaria y financiera

Técnicas

Análisis documental: Esta técnica sirvió para la recolección de información relevante de los documentos de la entidad.

Encuesta: Se aplicó al personal que labora en la Unidad de Contabilidad y Tesorería para tener conocimiento del estado situacional del control interno.

Instrumentos

- Hoja de registro para la revisión y el análisis de los documentos contables de ingresos.
- Cuestionario con diez preguntas formuladas según Anexo 1, para obtener información de los trabajadores que laboran en la Unidad de Contabilidad y Tesorería.

Procesamiento y análisis de datos

Los datos se recolectaron de la documentación contable de los ingresos 2010 - 2014; se aplicaron las técnicas de análisis documental y encuesta, la primera en la evaluación de los documentos de la entidad y la segunda a los trabajadores de la institución.

La información fue analizada, procesada y tabulada en hojas de Excel producto del análisis documental y aplicación de la encuesta.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La mayoría de trabajadores (4; 67%) desconocía la existencia de normas que regulan los sistemas de contabilidad y tesorería; sus funciones no eran supervisadas por la instancia superior, también se determinó que no existía un adecuado control de los ingresos; por lo tanto, el control interno era desconfiable.

En la tabla 1 se reporta información sobre la revisión y análisis de los ingresos por concepto de venta de tierras, agua potable, agua para riego, bases administrativas y otros, que se muestran a través del movimiento de los libros bancos con las cuentas aperturadas en el Banco de la Nación y Caja Nuestra Gente (Financiera Confianza), correspondientes a 2010 - 2014. Se contrastó con los estados de cuenta de dichas instituciones financieras, determinándose la existencia de depósitos no identificados por S/ 117 389.83, S/ 175 311.69, S/ 163 804.01, S/ 234 887.63 y S/ 463 269.24, respectivamente.

Los depósitos no identificados correspondieron a pagos efectuados por los clientes, previo cronograma, a través de una papeleta de depósito directamente en el Banco de la Nación y en la Caja Nuestra Gente, con la omisión del trámite administrativo ante el Proyecto Especial Chavimochic para la emisión del comprobante de

pago respectivo. Esta situación fue la causa para que la Unidad de Contabilidad y Tesorería no identifique los depósitos realizados, porque sólo evidenciaron el importe y fecha del depósito; por lo tanto, dicha Unidad carecía de la información completa para efectuar los registros presupuestales y financieros respectivos (Proyecto Especial Chavimochic, 2014)

Tabla 1: Depósitos no registrados en Libro Bancos

Entidad financiera	Moneda	Ejercicio					Total acumulado
		2010	2011	2012	2013	2014	
741-049872 Banco de la Nación	Soles	80 170.52	127 525.36	115 591.51	221 641.03	462 078.38	1 007 006.80
741-000375 Banco de la Nación	Soles	33 422.81	23 258.58	4 779.00	10 970.00	1 158.36	116 603.75
057-021-00235285-001 Caja Nuestra Gente	Soles	3 796.50	24 527.75	418.50	2 276.60	32.50	31 051.85

CONCLUSIONES

El control interno de los ingresos del Proyecto Especial Chavimochic es deficiente, por cuanto se determinó la existencia de depósitos no identificados en el Banco de la Nación y Caja Nuestra Gente por un importe total de S/ 1 154 662.40 durante 2010 -2014.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Domingo, C. (2007). Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Universidad Nacional Federico Villareal. Lima – Perú.
2. Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la Sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Lima – Perú.
3. Liza, C. y Rojas, J. (2003). Diseño de un sistema de control interno sobre los ingresos por la prestación de servicio de transporte urbano de pasajeros de la empresa Nuevo California S.A., de la ciudad de Trujillo – Año 2002. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú.
4. Proyecto Especial Chavimochic (2014). Documentos de uso interno. Av. 2 s/n Z.I Parque Industrial La Esperanza – Trujillo.
5. Trujillo, H. (2011). Evaluación de los procedimientos de control interno del ciclo de ingresos por el contador público y auditor independiente, en una empresa productora y comercializadora de jaleas. Universidad de San Carlos de Guatemala.



ANEXO 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA UNIDAD DE CONTABILIDAD Y TESORERIA

Entidad:

Hora de Inicio:Hora de Término:.....

Nombres y Apellidos del Evaluado:

Fecha de Evaluación:

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS.
1. ¿Las normas del Sistema Nacional de Contabilidad y Tesorería han sido puestas en conocimiento del personal?				
2. ¿El personal de la Unidad de Contabilidad y Tesorería ha recibido capacitación sobre la aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF?				
3. ¿Son supervisadas cada una de las actividades de la Unidad de Contabilidad y Tesorería?				
4. ¿Se identifican y registran oportunamente los depósitos en cuenta corriente?				
5. ¿Son adecuados los controles que se ejercen sobre la recaudación de ingresos?				
6. ¿Los fondos recaudados están debidamente clasificados y registrados de acuerdo a su naturaleza y por fuentes de financiamiento?				
7. ¿Se elaboran los registros contables en cumplimiento a las Normas Internacionales de Contabilidad?				
8. ¿Se cumple con el registro de las etapas de la ejecución financiera según el Sistema Nacional de Tesorería?				
9. ¿Se han realizado auditorías a la Unidad de Contabilidad y Tesorería, por parte del OCI?				
10. ¿Los estados financieros reflejan su real situación financiera?				