



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
AREA DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DEL  
PERÚ. CASO: AREA DE TESORERÍA DEL HOSPITAL  
DE HUAYCAN, ATE-2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

**BACH. PAMELA IVON CORDOVA VARGAS.**

ASESOR:

**MGTR. CPC FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO**

LIMA - PERÚ

2018



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
AREA DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DEL  
PERÚ. CASO: AREA DE TESORERÍA DEL HOSPITAL  
DE HUAYCAN, ATE-2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

**BACH. PAMELA IVON CORDOVA VARGAS.**

ASESOR:

**MGTR. CPC FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO**

LIMA - PERÚ

2018

**JURADO Y ASESOR DE TESIS**

**PRESIDENTE: DRA. ROSARIO ERLINDA RODRIGUEZ  
CRIBILLEROS**

**SECRETARIO: MGTR. CPCC VICTOR ARMIJO GARCIA**

**MIEMBRO: MGTR.CPCC DONATO AMADOR CASTILLO  
GOMERO**

**ASESOR: MGTR. CPC FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por haberme acompañado y guiarme en el transcurso de mi vida, así mismo superar los obstáculos que se presentan en el día a día

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote ULADECH por el acogimiento en las instalaciones para absorción de grandes conocimientos, a las autoridades, docentes y diversos profesionales que transmiten su sabiduría en la materia, por la inspiración y motivación que nos transmitieron para continuar en este mundo contable.

## **DEDICATORIA**

A mis padres José Cordova, Mercedes Vargas  
mis hijos Joseph y Josue Flores Cordova, por  
ser el apoyo moral para surgir  
profesionalmente a pesar de los diversos  
obstáculos en el transcurso,

A mis hermanas, familiares y  
amigos por el apoyo que me  
brindaron en el desarrollo de mi  
carrera universitaria.

## **RESUMEN**

El fin de nuestra investigación fue establecer si el control interno gubernamental tiene incidencia positiva en la gestión del área de tesorería del Hospital de Huaycan distrito de Ate 2017, como es de conocimiento público la corrupción es un flagelo que tiene muchos años en la administración pública día a día nos enteramos por medio de los diferentes medios de comunicación de nuevos casos de corrupción en todo el sistema estatal peruano, es por ello que se hace necesario que todas las instituciones del estado, gobiernos regionales y gobiernos locales cuenten con un sistema de control interno eficiente y eficaz, los actos de corrupción y la mala gestión en la administración pública hacen perder miles de millones de soles al erario nacional. En nuestro país el ente rector de control es la Contraloría General de la Republica, su trabajo en control a la fecha deja mucho que desear, es por ello la importancia de implementar sistema de control interno en cada una las instituciones públicas del país. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una mala aplicación del control interno en el Hospital de Huaycan y se hace necesario la implementación del control interno. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

**PALABRAS CLAVES:** Tesorería, Auditoria Gubernamental, COSO.

## **ABSTRACT**

The purpose of our research was to establish whether the internal government control has a positive impact on the management of the treasury area of the Hospital of Huaycan district of Ate 2017, as it is public knowledge corruption is a scourge that has been in public administration for many years to day we learned through the different means of communication of new cases of corruption throughout the Peruvian state system, which is why it is necessary that all state institutions, regional governments and local governments have an internal control system efficient and effective, acts of corruption and mismanagement in public administration make lose billions of soles to the national treasury. In our country, the control entity is the Comptroller General of the Republic, its work in control to date leaves much to be desired, which is why it is important to implement an internal control system in each of the country's public institutions. The design of the research was non-experimental, correlational with a (qualitative) approach, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by standards and technical instruments for gathering information. The results and the analysis of the investigation showed that there is a poor application of internal control in Huaycan Hospital and it is necessary to implement internal control. The conclusions would be summarized in the need for the implementation of an adequate internal control system.

**KEYWORDS:** Treasury, Government Audit, COSO.

.

## INDICE

JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO .....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>II. REVISION DE LA LITERATURA.....</b>	<b>14</b>
2.1. Antecedentes.....	14
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales.....	16
2.2 Bases Teóricas .....	34
2.3 Marco conceptual.....	49
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>53</b>
3.1 Diseño de Investigación.....	53
3.2 Población y Muestra .....	53
3.3 Técnicas e Instrumentos.....	53

3.4 Recolección de Información .....	53
3.4.1 Técnicas .....	53
3.4.2 Instrumentos.....	53
3.5 Matriz de consistencia .....	54
3.6 Principios éticos.....	55
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>55</b>
4.1 Resultado .....	55
4.2 Análisis de los resultados.....	75
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>84</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>86</b>
<b>VII. APORTES COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>87</b>
7.1 Referencias Bibliográficas.....	87
7.2 Anexos .....	89

## **I. INTRODUCCION.**

El presente informe de investigación tiene por finalidad determinar y describir la incidencia del control interno en optimizar la gestión del área de tesorería, como sabemos la gestión en las instituciones del estado casi siempre están al borde del fraude, lo que pone en gran riesgo a la institución, y decimos fraude por que la corrupción esta enquistada en toda la administración, publica, lamentablemente los órganos de control OCI, y el ente rector poco o nada pueden hacer frente al flagelo de la corrupción, esta situación genera grandes pérdidas al estado peruano, según la PCM, casi 1,400 millones de soles en el 2017, es por ello la importancia de contar con un sistema de control interno que cautele y proteja los bienes del estado peruano, un control interno que contribuya en la gestión para hacer de esta una gestión transparente, honesta, pero también eficiente y eficaz ya que siempre en las evaluaciones del sistema de control se detectan muchas debilidades que podrían convertirse en un gran riesgo que afecten a las instituciones

INICAM,( 2011), El Instituto de Investigación y Capacitación Municipal – INICAM, Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de

pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

El Hospital de Huaycan (unidad ejecutora 1528), está ubicado en el distrito de Ate, en los alrededores de Lima, este hospital como todas las instituciones del estado presenta debilidades en su gestión en el área de tesorería, que ponen en riesgo al hospital, es por ello que se hace de gran necesidad para el hospital implementar un sistema de control que les permita desarrollar su gestión con eficiencia y eficacia, para de esta manera corregir las debilidades y alejar los fraudes de la institución, debilidades como:

- La presentación de información fuera de fecha a la sede central, Ministerio de Salud MINSA.
- Las rendiciones de cuenta también son rendidas fuera de fecha y en algunos casos sin sustentación documentaria.
- No se ha actualizado y capacitado al personal en el manejo del sistema MIIF
- La falta de capacitación del personal del área en temas de gestión de tesorería.
- En algunos casos se han pagado servicios sin contar con la conformidad del servicio recibido

- Los arqueos de caja no son permanente e inopinados.

ES por estas razones que se requiere la implementación de un sistema de control interno, eficiente y eficaz, para así ir ganándole terreno a la corrupción.

**El Comercio, (2015)**, no dice que la Contraloría señala que entidades se resisten a aplicar la ley y facilitar la lucha contra la corrupción

Solo el 25% de las 655 entidades públicas con que cuenta el Perú implementó su Sistema de Control Interno que le permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales, informó la **Contraloría** General de la República.

La **Contraloría** lamentó que a pesar de sus múltiples ventajas, continúa siendo bajo el nivel de implementación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado. Desde hace nueve años las entidades están obligadas a implementar y mantener controles internos en todas las operaciones institucionales.

La medición anual realizada en el 2014, indica que a nivel del gobierno central, en promedio, el nivel de cumplimiento sólo alcanza el 36% de un rango de 0 a 100, indicó la **Contraloría**. A nivel de gobiernos regionales y locales la implementación es aún menor, alcanzando únicamente el 20% en promedio.

La **Contraloría** General ha logrado que se incorpore en el proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público 2016 una disposición para que todas las entidades públicas de los tres niveles de gobierno implementen obligatoriamente el Sistema de Control Interno\* en un plazo máximo de tres años.

Además, en el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal 2016, se ha propuesto una meta referida al Control Interno para entregar incentivos económicos a quienes cumplan con su implementación. Así, 250 gobiernos locales a nivel nacional tendrían la oportunidad de obtener mayores recursos y avanzar hacia una gestión transparente.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú: caso área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate- 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú: caso área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate- 2017

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú.
2. Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate- 2017

3. Hacer un Análisis comparativo de las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del Hospital de Huaycan, Ate- 2017?

El interés por el tema surge a raíz de que el sistema de control interno gubernamental ante los hechos de corrupción denunciados en los medios de prensa, hace suponer al ciudadano de a pie que los órganos de control y el ente rector de estos CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, no están haciendo un trabajo eficiente ya que la corrupción ha ganado ya casi la guerra a los órganos de control es por ello que se requiere que en todas las instituciones del estado se cuente con un sistema de control gubernamental eficiente y eficaz, el presente trabajo servirá de guía a otras instituciones para optimizar su gestión en el área de tesorería.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes.

#### 2.1.1 Internacionales.

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

**Ninahualpa Jibaja, (2013)**, en su tesis titulada: “PROPUESTA DE UNA GUÍA DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO PARA SER APLICADO EN LA COORDINACIÓN DE TESORERÍA DE LA SECRETARÍA DE GESTIÓN INMOBILIARIA DEL SECTOR PÚBLICO INMOBILIAR. Realizado en la ciudad de Quito, tuvo como objetivo principal, Realizar gestiones inmobiliarias en: empresas públicas y privadas en las que tenga participación mayoritaria el Estado así como las instituciones financieras públicas, instituciones financieras en saneamiento y liquidación y entidades descentralizadas.

Y llego a las siguientes conclusiones:

El diseño de la Guía de procedimiento de control interno administrativo en la Coordinación de Tesorería, es necesario después de conocer sus falencias como la falta de control interno en los procesos administrativos, la falta de un lineamiento a seguir y cuáles deberían ser sus documentos que respalden la información de cada actividad que el funcionario de Tesorería debería tener como archivo permanente sea en la preparación de memorando, normativa vigente como sustento legal para demostrar la transparencia del proceso

administrativo.

EL diagnóstico aplicado en la Coordinación de Tesorería de la Secretaría de Gestión Inmobiliaria del Sector Público, servirá para desarrollar los procesos administrativos en cada una de las actividades aplicadas siguiendo los pasos fundamentales para la normal ejecución de los recursos que se encuentran administrados por los funcionarios de Tesorería evitando la malversación de procesos, manipulación de documentos y demoras en los trámites.

La falta de un diseño de procedimiento de Control Interno de carácter administrativo dificulta el normal desenvolvimiento de los procesos realizados por la Coordinación de Tesorería de la Secretaría de Gestión Inmobiliaria del Sector Público, también obstaculiza la entrega oportuna de los registros devengados.

La Coordinación de Tesorería de la Secretaría de Gestión Inmobiliaria del Sector Público deberá tener un conocimiento amplio sobre la normatividad legal vigente, las resoluciones y decretos aplicados en cada uno de los procesos determinados para facilitar el proceso en la adecuada gestión interna de los controles estipulados por la Ley; conocer cuál es el organigrama estructura de la entidad y que producto deberá alcanzar la Coordinación de Tesorería como resultado de sus funciones.

**Baquero Leon & Barreto Gutierrez, (2012)**, en su tesis titulada: VALORACION Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERIA DEL MUNICIPIO DE QUETAME, CUNDINAMARCA”. Realizado en la ciudad de Bogotá, tuvo como objetivo principal, Diseñar una propuesta para mejorar el Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería del Municipio de Quetame

(Cundinamarca), que cumpla con el nuevo modelo de control interno denominado Modelo Estándar de Control Interno (MECI). Tuvo como diseño de investigación: El tipo de estudio a realizar es descriptivo y se hará por medio de entrevistas, encuestas escritas, observación directa de registros y documentos y un estudio del área de tesorería.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Estamos convencidas que el Sistema de Control Interno de la Alcaldía de Quetame se consolidará como una herramienta de gestión para alcanzar las metas y objetivos propuestos por la administración pública municipal departamental y nacional.

Esperamos que con nuestra propuesta se fortalezca el Sistema de Control Interno por medio de compromisos, capacitación y evaluación para el mejoramiento continuo de los procesos administrativos y así dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993, y el decreto 1599 de 2005.

La Gratuidad es el elemento esencial de nuestra propuesta y por ello consideramos que la implementación del Modelo Estándar de Control Interno – MECI -, en el área de Tesorería, será un éxito y podrá llevarse a cabo pues contamos con al apoyo del departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP - y la Alcaldía de Municipio Quetame Cundinamarca, como partes integrantes del proceso.

### **2.1.2 Nacionales.**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier región del Perú menos en la región Lima.

**Mamani Melo, (2016)**, en su tesis titulada: APLICACIÓN DE LAS NORMAS GENERALES DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN EL MANEJO DE LOS FONDOS PÚBLICOS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE CARABAYA PERÍODOS 2014 2015. Realizado en la ciudad de Moquegua , tuvo como objetivo principal, Analizar el nivel de cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y su influencia en el manejo de los fondos público de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carabaya, 2014 2015 . Tuvo como diseño de investigación: El diseño de la investigación será de tipo No experimental - Transeccional Descriptivo, por lo que se realizará sin manipular deliberadamente las variables de estudio, es decir se observará y describirá los hechos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos; A través del diseño transeccional descriptivo recolectaremos datos en un solo momento con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Conclusiones El desarrollo del presente, se ha formulado con los resultados obtenidos de los datos recopilados durante el desarrollo del trabajo de investigación, con la finalidad de analizar cuál es la realidad sobre la aplicación de las normas generales de tesorería y su influencia en el manejo de los fondos públicos en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carabaya.

Primero: Referente a la determinación del nivel de cumplimiento de la aplicación de las Normas Generales de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Carabaya, períodos 2014 2015, el promedio porcentual de

cumplimiento de la norma se da en un 49.38% para el año 2014 y de 50.98% para el año 2015 , así mismo el incumplimiento de la norma en el año 2014 es del 33.51% y para el período 2015 es del 33.42% lo que demuestra un cumplimiento de regular a bueno de las Normas Generales de Tesorería, así mismo se indica que de las 15 normas, 03 normas se cumplen por encima del 85%, 04 normas se cumple por encima del 50% al 84%, y 04 normas se han cumplido por debajo del 50% y 04 normas no se han cumplido en un 100%.

El promedio porcentual del cumplimiento fue de 49.38% para el año 2014 y del 50.98% para el año 2015 existiendo un aumento de cumplimiento en el año 2015 del 1.6%.

Segundo: Con respecto a la evaluación del manejo de fondos públicos en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carabaya periodo 2014 2015, se indica, como se ha demostrado que, en el manejo de los fondos públicos influyen el cumplimiento de las Normas generales de Tesorería donde el indicador de eficiencia aplicado, nos muestra que la ejecución se cumplió en un 99.10% y 98.98% en los años 2014 y 2015 respectivamente.

**Chancafe Ucancial, (2016)**, en su tesis titulada: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PARA IDENTIFICAR LAS DEFICIENCIAS SOBRE LAS OPERACIONES EN EL AREA DE TESORERIA DE LA GERENCIA REGIONAL DE SALUD LAMBAYEQUE .Realizado en la ciudad de Chiclayo , tuvo como objetivo principal, “Evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque.” Tuvo como diseño de

investigación: el presente trabajo es de Investigación Aplicada – No Experimental, también conocida como investigación Ex - Post - Facto, porque se han detectado problemas para analizarlos no pudiendo manipular variables independientes, o sea los hechos ya ocurrieron y solo me voy a limitar a observar los fenómenos tal y como se dan para después analizarlos, sin poder influir en sus efectos.

Y llego a las siguientes conclusiones:

CONCLUSIONES De la evaluación al control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se identificaron las siguientes deficiencias: El personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal.

5.1.1.- En la actualidad el Área de Tesorería cuenta con un personal de diez trabajadores, este personal desconoce las normas y directivas que se deben aplicar al Área de Tesorería, no cumple con el perfil y las necesidades del Área, deficiente comunicación entre el mismo personal y con los funcionarios y directivos, limitada supervisión de los jefes inmediatos superiores.

5.1.2.- Se identificaron las siguientes debilidades de control interno: Poco

interés por parte del personal en custodiar la documentación del Área, cheques en cartera vencidos, falta de afianzamiento al recaudador y cajero pagador, cualquier persona ingresa al Área de Tesorería, el fondo para pagos en efectivo es administrado por un personal en una oficina distinta al área de tesorería, estos fondos no son arqueados, ni puesto en custodia en la caja fuerte al finalizar el día, existen archivadores que no contiene la documentación en forma ordenada cronológicamente, muchos de estos faltan, los cheques anulados al finalizar el ejercicio presupuestal no son incinerados.

5.1.3.- se determinaron las siguientes deficiencias: Las funciones al personal son asignadas en forma verbal, mala gestión documentaria y archivamiento de la documentación, no se realizan arqueos a los fondos de la entidad, no existe restricción de ingresos de personas al Área de Tesorería, deficiente emisión de la información financiera por parte del Área de Tesorería, falta de capacitación al personal.

5.1.4.- Dentro de las causas y efectos de las deficiencias se pueden señalar las siguientes: Causas: Inexistencia de manual de procedimientos para el área, desconocimiento de las normas de control interno para el Área de Tesorería, desinterés por la custodia y el buen uso de los recursos de la entidad, no se prohíbe el ingreso de personas ajenas al área, inoportuna recepción de la información de recaudación por parte de los establecimientos de salud de la GERESA-Lambayeque, desinterés de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque en capacitar al personal. Efectos: Duplicidad de funciones, inadecuado archivamiento de la documentación, posibles pérdidas, hurtos, sustracción de cheques, efectivo y demás bienes del área, mal uso de los

recursos de la entidad, personal desactualizado para el desempeño de sus funciones

**Castro Huamani,( 2016)**, en su tesis titulada: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EFICIENTE EN LA MEJORA CONTINUA DEL AREA DE TESORERIA DEL IEP ENCINAS XXI PROVINCIA DE HUANCVELICA 2015 .Realizado en la ciudad de Lima , tuvo como objetivo principal, Determinar de qué manera el control interno eficiente podrá facilitar la mejora continua del Área de Tesorería de la Institución Educativa Particular Encinas XXI de la Provincia de Huancavelica. Tuvo como diseño de investigación: El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de tesorería de la Institución Educativa particular Encinas XXI de la Provincia de Huancavelica, el control interno como soporte para el buen manejo de las empresas. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión de las empresas, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las empresas.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico 01: Se logró describir la incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería del IEP ENCINAS XXI provincia de Huancavelica, que a pesar de que la institución cuenta con un sistema de control interno este mismo puede ser mejorado para optimizar la gestión de la IEP, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los

actores en estudio según el anexo N° 01... Según el objetivo específico 02: Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la mejora continua del área de tesorería del IEP ENCINAS XXI provincia de Huancavelica según anexo No 02 Según el objetivo específico 03: Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno especialmente al área de tesorería de la IEP en la unidad de estudio, según el anexo N 3

**Gallegos Ferrel, (2016)**, en su tesis titulada: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMAN Y VALLE, 2016. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, determinar las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016. Tuvo como diseño de investigación:

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración, por su naturaleza de ser de tipo descriptivo, documental y bibliográfico. El diseño de investigación transversal que se aplicará consiste en la recolección de datos, siendo su propósito describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Al respecto los autores Palella y Martins (2010)), define: El diseño bibliográfico, se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y

profunda del material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la relación entre dos o más variables. Cuando opta por este tipo de estudio, el investigador utiliza documentos, los recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes (p.87). El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la variable independiente, el mismo pueda influir en la variable dependiente. En este diseño se observa la información que nos brinda los elementos del control internos, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la gestión del área de tesorería de la UNE EGYV.

Y llego a las siguientes conclusiones:

#### 5.1 Respecto al objetivo específico 1

El ambiente de control del área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle (UNE EGYV) cuenta con un sistema de control interno reconocido por todo el personal involucrado, el mismo que influye en el cumplimiento de la Visión y Misión, objetivos y metas institucionales. La alta dirección y la dirección de economía, apoyan en las actividades de control, las acciones de control preventivo y las mejoras que permiten optimizar los procesos de control y permitan atender con calidad al público.

#### 5.2 Respecto al objetivo específico 2

La evaluación de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle (UNE EGYV) se caracteriza por no contar con un sistema integral de riesgos alineados a la metodología COSO y con las normas de la Contraloría General de la República, en consecuencia incide negativamente en los resultados de la gestión de tesorería.

### 5.3 Respecto al objetivo específico 3

En las actividades de control se detectaron, que los procedimientos administrativos, los controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones; rendición de cuentas; documentación y revisión de procesos, actividades y tareas; vienen desarrollándose adecuadamente, el mismo incide en la eficiencia y eficacia de la gestión del área de tesorería de la UNE EGyV. 59

### 5.4 Respecto al objetivo específico 4

Los elementos de información y comunicación, se cumplen en la entidad pública. Se tienen los niveles de acceso claramente delimitados para cada servidor público, como es el acceso a la información, a las normas internas, sus funciones administrativas establecidas en el Manual de Organización y Funciones. La Universidad cuenta con su página web que es muy consultada los servidores del área de tesorería. El Sistema Integrado de Información Financiera del Ministerio de Economía y Finanzas, es utilizado para los procesos de tesorería incidiendo en la optimización de la gestión.

### 5.5 Respecto al objetivo específico 5

El monitoreo o supervisión no incide en la gestión del área de tesorería, Esta situación amerita recomendar al titular de la universidad y a los directivos responsables del área de tesorería implementar la supervisión y monitoreo de forma continua con la finalidad de mejorar la calidad de la gestión del área de tesorería.

**Guerrero Armijos, (2016)**, en su tesis titulada: LA CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL PERU Y SU INCIDENCIA EN LA SUB

GERENCIA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA - LIMA 2014 .Realizado en la ciudad de Lima , tuvo como objetivo principal, Determinar de qué manera el control interno cumple una función importante en el control sobre los ingresos y gastos públicos en la sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Santa Rosa Tuvo como diseño de investigación: El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub Gerencia de Tesorería en la Municipalidad distrital de Santa Rosa – lima. En este diseño se observan la información que nos brinda el Sub Gerente de tesorería, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las mejoras en la gestión edil del distrito de Santa Rosa

Y llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1

Se logró describir la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub gerencia de tesorería en la Municipalidad distrital de Santa Rosa – Lima, según las deficiencias administrativas encontradas coinciden con lo mencionado en las afirmaciones de los Autores quienes afirman que existe la necesidad de la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control Interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones Gubernamentales. Según las encuestas realizadas al personal que labora en la sub Gerencia de Tesorería según anexo N° 01. En el que los Autores sostienen que existen instituciones públicas carentes de las más sencillas normas y

procedimientos de control interno en las cuales las políticas dictadas por las máximas autoridades no se cumplen o algunas veces son inaplicables por que los funcionarios y personal técnico no estar actualizados ni tienen idea de la importancia de las normas y procedimientos de control, así como de la existencia de herramientas de control Administrativo de la Propia institución.

Respecto al objetivo específico 2

Se logró determinar el modo cómo el sinergiamiento de los componentes del control interno, pueden facilitar el mejorar la gestión en las municipalidades en el Perú, para el presente caso nos referimos a la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa. Lo cual queda demostrado en las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad investigada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. De igual forma El MG. Roberto Claros Cohaila y Oscar León Llerena en el año 2012. define el control Interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la Gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes.

Respecto al objetivo específico 3

Se pudo determinar que el personal que labora en la sub Gerencia de Tesorería en su mayoría no tiene idea de la existencia de normas y procedimientos de control interno, así como su importancia en apoyo a la Gestión para el logro de sus Objetivos según las encuestas realizadas al personal de la sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Santa Rosa – Lima, el 70% está Totalmente de acuerdo a que se implemente en sistema de control interno y un 30% de acuerdo según el anexo N° 3. Ello indica que la implementación de los 5 componentes del sistema COSO será de mucha ayuda para que los objetivos en la Municipalidad distrital de Santa Rosa se cumplan al 100%

**Carranza Antunez, (2018)**, en su tesis titulada: El CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAJAMARQUILLA, 2017 .Realizado en la ciudad de Huaraz, tuvo como objetivo principal, Determinar el control interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, 2017.Tuvo como diseño de investigación: Para la elaboración del presente trabajo de Investigación se utilizó el Diseño descriptivo simple - no Experimental – corte transversal. El Diseño no experimental, es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimentar es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2011). Diseño Descriptivo Simple: Busca recoger información actualizada

sobre el objeto de investigación. Sirve para estudios de diagnóstico descriptivo, caracterizaciones, perfiles, etc.

Y llego a las siguientes conclusiones:

**Ambiente de control** De acuerdo a la información obtenida se llega a la conclusión que en la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, los trabajadores encuestados mencionaron en un 70% que la Dirección expresa una actitud positiva para la implementación del Control Interno, la mayoría de los trabajadores afirmaron que la Municipalidad, si ha difundido la "la ley de código de ética de la función Pública; la mayoría de los trabajadores afirmaron que la administración ha difundido la visión, misión, metas y objetivos, la mitad de los trabajadores de la municipalidad mencionaron que la estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de visión, misión, objetivos y actividades de la entidad, un 75% mencionaron que la Unidad Orgánica cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades, el 85% afirmaron que hay una competencia profesional de acuerdo al perfil establecidas, la mitad de los trabajadores mencionaron que la OCI de la Municipalidad evalúa periódicamente el Sistema de Control Interno.

**Evaluación de riesgos** Se ha determinado en la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, la mitad de sus trabajadores indicaron que cuenta con un planeamiento de la administración de riesgo, la cuarta parte de los encuestados afirmaron que en las áreas de la Municipalidad se ha registrado eventos negativos, la mitad de los trabajadores afirmaron que en el desarrollo de sus actividades en la Municipalidad se ha 88 identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo, el 65% afirmaron que se ha creado respuestas o acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados identificado la probabilidad de

ocurrencia de riesgo, el 65% afirmaron que se ha creado respuestas o acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.

**Actividades de control** De acuerdo a información obtenida se llega a una conclusión que la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, los trabajadores encuestados el 45% afirmaron que si cuentan con la autorización y aprobación de los funcionarios para la ejecución de las actividades, la mitad de los trabajadores indicaron que se efectúa una rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude, el 40% afirmaron que se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener, la tercera parte de los trabajadores afirmaron que existe una política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad, el 65% afirmaron que si existe las verificaciones y conciliaciones que se realizan periódicamente a las actividades, el 75% afirmaron que la Municipalidad realiza la Evaluación de desempeño de las actividades y procesos, con un porcentaje alto mencionaron que la Municipalidad tiene un procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas, el 60% afirmaron que el personal conoce las documentación de procesos, actividades y tareas que se involucran a su entidad orgánica, la mayoría de los trabajadores encuestados afirmaron que la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras.

**Información y Comunicación** Se ha determinado que la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, cuenta con controles para las tecnologías de información y comunicación , el 45% afirmaron que se ha determinado niveles para el acceso del personal al sistema de información, el 70% indicaron que la información que brinda la entidad permite cumplir adecuadamente con las

obligaciones y responsabilidades, el 40% afirmaron que es Muy Buena la calidad de información en la entidad, el 70% mencionaron para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información, y por otra parte la mayoría de los trabajadores encuestados afirmaron que la entidad está preparada para adoptar nuevos cambios y también mencionaron que la entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad, el 60% afirmaron que es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la entidad, el 41% afirmaron que la entidad cuenta con mecanismo y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional, la mitad de los trabajadores mencionaron que se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa.

Supervisión En la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, el 75% mencionaron que el desarrollo de sus labores, realiza acciones de prevención y monitoreo, el 45% afirmaron que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI, el 80% afirmaron que existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su entidad. Se llega una conclusión conjunta de los cinco componentes del control interno que el Ambiente de control dentro de la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla es óptima ya que cuentan una estructura organizacional que se desarrolló a base de visión, misión, objetivos y actividades de la entidad, así mismo la evaluación de riesgo de acuerdo al nivel de madurez es avanzado por que la entidad cuenta con un Plan estratégico para prevenir los riesgo de igual manera las actividades de control es óptimo ya que la Municipalidad realiza la Evaluación de desempeño de las actividades

y procesos del personal, con el 55.10% la información y comunicación es avanzado porque para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información y por otra parte la supervisión mencionaron que optima porque se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.

**Valle Lopez, (2018)**, en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHACHAPOYAS – AMAZONAS, 2017 .Realizado en la ciudad de Chimbote , tuvo como objetivo principal, Determinar y describir las características del control interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Chachapoyas – Amazonas, 2017. Tuvo como diseño de investigación: El diseño de la investigación fue, no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1 Los autores nacionales revisados, detallan que el control interno en el área de Tesorería de las Municipalidades del Perú, es una herramienta eficiente y eficaz para el manejo de los recursos financieros, mejorara la calidad de los servicios, siempre cuando se cumpla los componentes del control interno de 89 ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y supervisión, ya que permitirá que exista normas y procedimientos, identificar y responder los riesgos, personal capacitados en sus funciones, lo cual ayudara a cumplir los objetivos del área de Tesorería.

Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario de 50 preguntas aplicado a la Sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chachapoyas, se llegó a la conclusión que la entidad no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, existe manual de organización de funciones y reglamento de organización de funciones pero no son aplicables ya que no son acordes a la realidad, no existe un mecanismo para afrontar los riesgos, no hay una supervisión continua por parte del Alta Gerencia y Órgano de Control Interno para verificar si los funcionarios nombrados, contratados y de confianza, cumplan debidamente con sus funciones por parte del Órgano de Control Interno y Alta Gerente, lo cual genera dificultades en el desarrollo de sus objetivos y metas que pueda tener la Sub gerencias de Tesorería y la entidad. Por lo cual es necesario implementar formalmente el Sistema de Control Interno en el área de Tesorería y demás áreas y poder aplicarlas adecuadamente.

Respecto al objetivo específico 3

Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se pudo verificar que al comparar coinciden cuatro los componentes del control interno los cuales son: Ambiente de control, 90 evaluación de riesgos, actividad de control y supervisión y monitoreo, por lo cual, se llegó a la conclusión que se tiene la necesidad de implementar formalmente el Sistema de Control Interno en las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Provincial de Chachapoyas, por lo cual existe algunas normas, reglamentos y directivas, pero que no son aplicadas al 100% ya que realizan mucho cambio de personal en las áreas y eso conlleva que los trabajadores desconozcan y no

tomen interés en realizar un buen control interno.

### Conclusión General

Se debe realizar la gestión adecuada para que se implemente formalmente el Sistema del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chachapoyas, con la finalidad de cautelar y fortalecer los procedimientos administrativos y operativos especialmente en la Sub gerencia de Tesorería. También ejecutar talleres de capacitación al personal de su cargo para prevenir riesgos en la recaudación, lo cual se sugiere tener siempre objetivos y metas trazada por área; y así poder evaluar y monitorear periódicamente las actividades cotidianas al personal a cargo. Además se recomienda realizar conciliaciones bancarias mensualmente de acuerdo a lo normativo, para poder realizar un control en los recursos financieros y así tener una información contable veraz. Por otra parte cumplir con un arqueo de caja periódicamente para mantener un control de los recursos económicos, y de esa maneja prevenir riesgos como robo o uso no autorizado y así establecer medidas de seguridad. Asimismo se recomienda fiscalizar la rendición de cuenta de viáticos y encargos a los 91 trabajadores otorgados, para que rindan en los plazos establecidos, de no ser así tomar medidas de acuerdo a la directiva que es descontar el monto otorgado de su remuneración. Por último se sugiere que el Jefe del Órgano de control interno, siempre realice monitoreo permanente y una seguimiento a las recomendaciones implementadas a la Sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chachapoyas.

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno.**

#### **2.2.1.1. Control Interno.**

**Contraloría,(2014).** “El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir”. Por su parte, WordReference, establece que “el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad”, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” 1. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”

#### **2.2.1.2. Tipos de Control**

(Contraloría, Control Interno, 2014)**Contraloría (2014)**, continua la contraloría refiriendo que: “Existen dos tipos de control: el externo y el interno.”

a. Control Externo es el “conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República” u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

b. El Control Interno es un “proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar

los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable” de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

### **2.2.1.3. Importancia del Control Interno**

Para **Contraloría (2014)**, El Control Interno trae consigo “una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos”. A continuación se presentan los principales beneficios.

a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

b. El Control Interno bien aplicado contribuye “fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad”, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

#### **2.2.1.4. Limitaciones del Control Interno**

Como se ha visto en el acápite anterior, el Control Interno puede proporcionar “información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración”. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Algunas de estas limitaciones son: a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.

b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.

c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

#### **2.2.1.5. ¿Cómo se identifica a las entidades que tienen buenos controles internos?**

Para, **Leon & Cohaila, (2012)**, nos refieren que “los organismos públicos y privados que han realizado el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces

son los que “generan amplia información sobre sus operaciones, facilitan el acceso a los resultados con oportunidad”, disponen de la función de auditoría interna independiente, y que emita informes periódicos (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) de conocimiento de todos los interesados sobre la calidad del control interno aplicado en sus operaciones”.

#### **2.2.1.6. Revisión del Sistema**

Para, **Estupiñan Gaitan,( 2012)**, nos refiere el autor que. “La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y de los procedimientos prescritos y pretende servir como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema. La información requerida para este objeto normalmente se obtiene a través de entrevistas con el personal apropiado del cliente y referencia a la documentación tal y como manuales de procedimientos, descripción de puestos, diagramas de flujo y cuadros de decisión.”

Con el fin de aclarar el entendimiento de la información obtenida de dichas fuentes, algunos auditores siguen la práctica de rastrear uno o varios de los diferentes tipos de transacciones afectadas a través de la documentación relativa y de los registros que ese tenga. Esta práctica puede ser útil para el propósito indicado y puede ser considerada como parte de las pruebas de cumplimiento como se cometan más adelante en esta sección.

La información relativa al sistema puede ser anotada por el auditor en forma de respuestas a un cuestionario, memorándum narrativo, diagramas de flujo, cuadros de decisión o cualquier otra forma que

convenga a las necesidades o preferencias y normalmente es conveniente hacerlo de inmediato.

#### **2.2.1.7 Efectividad del control interno**

**COSO, (2013)**, El marco establece los requisitos de un sistema de control interno efectivo. Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos, o a las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que:

- Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes esté presente y en funcionamiento. “Presente” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. “En funcionamiento” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.
- Los cinco componentes funcionan “de forma integrada”. “De forma integrada” se refiere a la determinación de que los cinco componentes reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes no deben ser considerados por separado sino que han de funcionar juntos como un sistema integrado. Los componentes son interdependientes y existe una gran cantidad de

interrelaciones y vínculos entre ellos, en particular, en la manera en que los principios interactúan dentro de los componentes y entre los propios componentes.

Cuando exista una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio relevante, o con respecto al funcionamiento conjunto e integrado de los componentes, la organización no podrá concluir que ha cumplido los requisitos de un sistema de control interno efectivo.

#### **2.2.1.8. Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693 (2006)**

##### **Ley General de Tesorería, (2017)**

Artículo 3.- Definición El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el “conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos”.

Artículo 4.- Conformación del Sistema El Sistema Nacional de Tesorería está conformado de la siguiente manera:

a) En el nivel central: Por la Dirección Nacional del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, que es el órgano rector del Sistema y como tal aprueba la normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones.

b) En el nivel descentralizado u operativo: Por las Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes en las Entidades del Sector Público comprendidas en la presente Ley y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces.

#### **2.2.1.9. Conformación del Sistema Nacional de Tesorería**

**Escuela de Gobierno, (2018)**, como forma de organización, administración y control del funcionamiento y aplicación de las atribuciones y obligaciones del Sistema Nacional de Tesorería, se tipifica según la Ley N° 28693 antes mencionada, la conformación de dicho sistema en dos niveles los cuales actúan según su función centralizada por la **Dirección Nacional Del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas** y en el nivel descentralizado u operativo por las **Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes en las Entidades del Sector Público.**

#### **2.2.10. CONCEPTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO**

##### **RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG**

(Normas de Control Interno, 2006)

Según la Resolución de Contraloría N° 320 (2006), que aprueba las Normas de Control Interno, concerniente a normas de control interno nos refiere:

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control

interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento. Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control. Estas se describen en el capítulo Marco Conceptual de la estructura de control interno que forma parte de este documento.

#### **2.2.1.11 MARCO CONCEPTUAL DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

#### **2.2.1.12. DEFINICIÓN Y OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO**

Según la Resolución de Contraloría N° 320 (2006), que aprueba las Normas de Control Interno, concerniente a definición y objetivos de control interno nos refiere:

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

(i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta

(ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos

(iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones

(iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información

(v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

#### **2.2.1.13. ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Según la Resolución de Contraloría N° 320 (2006), que aprueba las Normas de Control Interno, concerniente a organización del sistema de control interno nos refiere:

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control

interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

#### **2.2.1.12. Sistema de tesorería:**

**Alvarez Peña & Guerra Avila, (2011)**, Está compuesto por un conjunto de instituciones, normas y procedimientos que intervienen en la recaudación de los recursos financieros y en los pagos que configuran el flujo de fondos del sector público en sus operaciones entre sí y con entidades de otros sectores de la economía, así como en la custodia de las disponibilidades que se generan.

**Tesoro:** se considera como la Gran Caja Central o Gran Depósito de los recursos del Estado, es el fondo financiero del sector público. Es un organismo dinámico.

#### **Objetivos del Sistema de Tesorería.**

- Elaborar el presupuesto de caja que contenga la recaudación de los recursos financieros del Estado y su distribución para el pago de las obligaciones.
- Controlar los flujos de fondos de acuerdo con las obligaciones de pago y disponibilidades de recursos existentes.
- Emitir letras del tesoro para cubrir desbalances estacionales de caja.
- Custodiar los títulos valores de propiedad del Estado o de terceros que se establezcan legalmente.
- Participar en la formulación de las cuestiones monetarias de la política financiera para el Sector público de la nación.
- Administrar en coordinación con el Banco Central de Cuba, la liquidez al Sector público en cada coyuntura económica, fijando políticas sobre el mantenimiento y utilización de saldos de caja.

### **Procedimientos del Sistema de Tesorería.**

- Procedimiento para la transferencia de los ingresos recaudados a las cuentas de operaciones de los presupuesto Central, Provincial y Municipal.
- Procedimiento para la distribución de los ingresos en régimen de participación.
- Procedimiento para la devolución de los ingresos indebidos o en exceso de lo debido.

Procedimiento para realizar ajustes en los ingresos transferidos.

#### **2.2.1.13.**

Alvarado Mairena, (2007)

## **SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA**

### **Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público**

**(Normas pertinentes)**

**Ley N°28112**

**(Publicada en el Diario Oficial El Peruano: 28-11-03)**

#### **Principios Generales**

##### **Título V: Sistema Nacional de Tesorería**

**Artículo 22°.- El Sistema Nacional de Tesorería.-** El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Se rige por los principios de unidad de caja y economicidad.

##### **Capítulo Único: Principios Regulatorios**

**Artículo I.- Unidad de Caja.-** Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

**Artículo II.- Economicidad.-** Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.

**Artículo III.- Veracidad.-** Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

**Artículo IV.- Oportunidad.-** Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se pueda proceder a su utilización.

**Artículo V.- Programación.-** Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.

**Artículo VI.- Seguridad.-** Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan.

**Artículo 6°.- Atribuciones de la Dirección Nacional del Tesoro Público.-** Son atribuciones de la Dirección Nacional del Tesoro Público, en forma exclusiva y excluyente:

a. Centralizar la disponibilidad de fondos públicos, respetando la competencia y responsabilidad de las unidades ejecutoras y dependencias equivalentes en las entidades que los administran y registran.

b. Ejecutar todo tipo de operaciones bancarias y de tesorería respecto de los fondos que le corresponde administrar y registrar.

c. Elaborar el Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional y establecer los niveles de financiamiento temporal a efectos de cubrir sus déficits estacionales.

Pag 769

- d. Emitir instrumentos para el financiamiento temporal de las operaciones del Sistema Nacional de Tesorería en el corto plazo, de acuerdo con el Presupuesto de Caja de Gobierno Nacional.
- e. Establecer normas que orienten la programación de caja en el nivel descentralizado.
- f. Elaborar y difundir información estadística sobre la ejecución de ingresos y egresos de los fondos públicos.
- g. Autorizar, a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), las operaciones de pagaduría con cargo a los fondos que administra y registra.
- h. Autorizar la apertura de cuentas bancarias para el manejo de los fondos de las unidades ejecutoras y dependencias equivalentes en las entidades, cualquiera que sea su concepto o fuente de financiamiento, y mantener el registro actualizado de las mismas.
- i. Custodiar valores del Tesoro Público.
- j. Dictar las normas y los procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería de conformidad con la presente Ley y en concordancia con la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- k. Establecer las condiciones para el diseño, desarrollo e implementación de mecanismos o instrumentos operativos orientados a optimizar la gestión del Sistema Nacional de Tesorería.
- I. Absolver las consultas, asesorar y emitir opinión oficial respecto de todos los asuntos relacionados con el Sistema Nacional de Tesorería.

m. Elaborar y presentar sus estados financieros y el Estado de Tesorería, conforme a la normatividad y procedimientos correspondientes.

n. Evaluar la Gestión de Tesorería de las unidades ejecutoras o dependencias equivalentes en las entidades. Opinar en materia de tesorería respecto a los proyectos de dispositivos legales.

PAG 733

### **2.3. Marco Conceptual.**

**Sandoval Morales, (2012)**

#### CONCEPTO DE AUDITORÍA

Inicialmente la auditoria se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose solamente a observar si los mismos eran exactos. Es considerado como la forma primaria, lo cual es confrontar lo escrito con pruebas de lo acontecido y las referencias que en los registros se establecen. Con el tiempo el campo de acción de la auditoria se ha ido extendiendo, no obstante aún existen posturas en relación a que esa actividad debe de ser meramente de carácter contable. Holmes la define de forma clara y sencilla como: “La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos.” Por otro lado, según la Universidad de Harvard, se establece la siguiente definición: “La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.”

Auditoria interna,

Según el Institute of Internal Auditors, es una función independiente de evaluación, establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar las adecuaciones y eficiencia de los controles.

**Santillana Gonzalez, (2013)**

### **Auditoría interna**

Nos dice el autor que “es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades” y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que denve en la recomendación de soluciones. La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

**El Código de ética** del Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors-IAA) es el conjunto de principios relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna, y de reglas de conducta que describen el comportamiento que se espera de los auditores internos. El Código de ética aplica tanto a las personas como a las entidades que prestan servicios de auditoría interna. El propósito de ese código es el de promover una cultura de ética en la profesión de auditoría interna en el ámbito internacional.

**Latucca, (2011)**

### **Limitaciones de la estructura de control interno**

El control interno no puede proporcionar una garantía absoluta de que se cumpla sus objetivos. El control interno solamente permitirá alcanzar una razonable seguridad de que esos objetivos se lograrán en la medida en que se cumplan los controles establecidos debido a las limitaciones inherentes que tiene.

Pueden mencionarse las siguientes limitaciones:

- la circunstancia de que muchos controles están dirigidos solamente a transacciones rutinarias, no a aquellas especiales o infrecuentes que también ocurren;
- el potencial humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y a la falta de comprensión de las instrucciones.
- la posibilidad de burlas los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o un empleado con partes externas o internas de la entidad;
- la posibilidad de que los miembros de la dirección, por distintas razones, eludan o no ejerzan los controles establecidos.
- en el diseño e implementación de controles, la administración formula juicios sobre la naturaleza y alcance de los controles de decide implementar y sobre la naturaleza y alcance de los riesgos que elige asumir. Y estos juicios pueden ser inapropiados.
- la posibilidad de que los procedimientos se vuelvan inadecuados por cambios en las condiciones y que se deteriore su cumplimiento con el paso del tiempo. Este fenómeno se conoce como “entropía”.

**Rojas Ramos, (2013)**

**Control Presupuestal**

Opera a manera de vigilancia endógena de la administración ejercida por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante el titular de la Dirección General de presupuesto Público a partir de la supervisión administrativa y económica de las actividades presupuestales de las dependencias gubernamentales.

### **Control fiscal**

Tiene como objetivo la protección del patrimonio de la nación y la garantía de la correcta y legal utilización de los recursos públicos. Este tipo de control está a cargo de la Contraloría General de la República – CGR, por prescripción directa de la Constitución Política del Perú, organismo que ejerce sus funciones conforme a la ley. El control fiscal, comprende tres conceptos:

- Control previo
- Control perceptivo o concurrente, y

Control posterior

### **III. METODOLOGIA.**

#### **3.1. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación será no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

#### **3.2. Población y Muestra.**

Dado que la investigación será bibliográfica documental y de caso no habrá población y tampoco muestra.

#### **3.3. Definición y Operacionalización de Variables**

Dado que la investigación bibliográfica- documental y de caso, no aplica.

#### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

##### **3.4.1. Técnicas.**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental.

Para el recojo de la información del caso, se utilizó la técnica de la revisión de literatura respecto al control interno y su influencia en el área de tesorería.

##### **3.4.2. Instrumentos.**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

Para el recojo de la información del caso se utilizó como instrumentos los cuestionarios, para evaluación del control interno.

##### **3.4.3. Plan de análisis:**

Para lograr el recojo de información y análisis de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental, luego se hizo el análisis relacionándolo con los antecedentes y bases teóricas pertinentes. Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó a través de la aplicación de encuestas y cuestionarios de control interno, luego se hizo el análisis correspondiente a la luz de los antecedentes y bases teóricas.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias y no coincidencias relacionándolas con las bases teóricas pertinentes.

### 3.5. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVOS ESPECIFICOS	Variables	HIPOTEIS
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DEL PERÚ. CASO: AREA DE TESORERÍA DEL HOSPITAL DE HUAYCAN, ATE-2017	¿Cuáles son las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú: caso área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate-2017?	Determinar y describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú: caso área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate-2017?	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales el Perú.</li> <li>2. Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate-2017</li> <li>3. Hacer un Análisis comparativo de las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del Hospital de Huaycan, Ate- 2017</li> </ol>	Control Interno Tesorería.	<b>No aplica</b>

### 3.6. Principios Éticos.

No aplica por tratarse de una investigación descriptiva.

#### IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.

##### 4.1. Resultados

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú.

CUADRO N°1

AUTORES	RESULTADOS
VALLE (2018)	<p>El control interno en las entidades del Sector Público debe enfocarse para lograr objetivos sociales o políticos, utilización de fondos públicos, importancia del ciclo presupuestario, la complejidad de su funcionamiento lo cual lleva a hacer un balance de valores tradicionales como la legalidad, transparencia e integridad, con los valores modernos gerenciales como eficiencia y eficacia. Las entidades públicas requieren del cumplimiento de muchas leyes y regulaciones, para ordenar el proceso de los ingresos y ejecución de gastos y la forma de operar, entre ellos se puede mencionar:</p> <p>La ley de presupuesto, tratados internacionales, leyes sobre administración y gestión pública, ley general de contratación pública, ley de contabilidad, regulaciones sobre el manejo de los impuestos y labores que eviten el fraude y la corrupción que tanto daño le ha causado al patrimonio público. Un sistema de control interno eficiente, no importa que tan bien se haya diseñado y esté operando el sistema de gestión de riesgos del ente público, no puede facilitar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos de su misión, en lugar de ello, reconoce que solo se puede obtener un nivel de seguridad razonable. (Revista Publicando, 2016)</p>

En estos últimos tiempos se ha observado problemas de corrupción y fraudes de algunos funcionarios públicos implicados en algunas Municipalidades internacionales y nacionales, se hace necesario fortalecer una adecuada labor del control interno en los gobiernos locales. Es por ello que en todas las Municipalidades ven la gran importancia que tiene el control interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de Tesorería.

La Municipalidad Provincial de Chachapoyas, fue fundada el 5 de setiembre de 1538, la capital del distrito Chachapoyas, se encuentra ubicada en el jirón Ortiz Arrieta N° 588, con RUC: 26168007168, su principal actividad es la prestación servicios públicos, es una institución de gobierno local que tiene la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local, el alcalde que actualmente viene representando en la ciudad de Chachapoyas es: Diógenes Humberto Zavaleta Tenorio (2011 - 2018). La Municipalidad busca tener como visión, al 2018 brindar mejores servicios, contribuir a que la población de la provincia de Chachapoyas ejerza sus derechos ciudadanos, acceda a mejores servicios en educación, salud, agua potable, saneamiento, seguridad para desarrollar su potencial humano; participe concertada y democráticamente, incremente su infraestructura que le permita desarrollar su economía, promoviendo sostenibilidad; y como misión: Prestar servicios públicos mediante una gestión moderna y democrática, promoviendo la igualdad de oportunidades, el acceso a servicios básicos y la interconexión vial entre pueblos, propiciando el desarrollo económico, social y ambiental, a través de un manejo responsable y transparente de los recursos públicos. Los objetivos estratégicos determinados para el PEI 2015 - 2018, establecen las

	<p>intenciones más específicas dentro de cada eje estratégico, las mismas que están orientadas a conseguir resultados, considerando las prioridades y la visión de la MPCH para el periodo 2015 – 2018.</p>
<p>GUERRERO (2016)</p>	<p>La presente investigación tiene por finalidad dar a conocer la importancia y el rol que cumple el control interno en la gestión de las Municipalidades en el Perú sobre todo en la Municipalidad distrital de Santa Rosa haciendo, producto de un diagnóstico realizado que permita detectar las deficiencias que existen o pudieran existir en la Sub Gerencia de Tesorería, por ello con la finalidad de contribuir a la mejora de la gestión de la Municipalidad distrital de Santa Rosa. he decidido plasmar el presente proyecto sobre el control interno debido a que Las municipalidades a nivel mundial son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados, que están llenas de ineficiencias en sus operaciones así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores.</p> <p>En nuestro País las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha con llevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo a mejorar la situación de las Municipalidades. Estas ineficiencias se deben a que las Municipalidades no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno.</p> <p>El control interno de las Municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de</p>

	<p>control denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones</p> <p>de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y contraloría General de la república y por las normas técnicas de control Interno. El propósito de esta investigación fue establecer su incidencia del control interno en la</p> <p>gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de</p> <p>Santa Rosa - Lima en el período comprendido al año 2014; teniendo en cuenta que el punto crítico se centra por la falta de control interno en la Sub Gerencia de Tesorería debido que tiene como objetivo, custodiar y mantener en orden la caja y ejecutar la captación de ingresos, principalmente por impuesto Predial, arbitrios Municipales, tasas y derechos Administrativos, ingresos que servirán para satisfacer las necesidades de los vecinos del distrito de Santa Rosa, la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno pondrá en riesgo sostener los servicios y gastos administrativos de la Municipalidad.</p>
CARRANZA (2018)	<p>Hoy en día la aplicación del control interno es imprescindible en las entidades públicas y privadas, debido a que facilitan el logro de los objetivos de manera eficiente y eficaz.</p> <p>El desarrollo del Control Interno, comienza a partir de las grandes empresas, donde los dueños se vieron imposibilitados de seguir atendiendo personalmente los problemas de la entidad tanto (productivos, comerciales y operativos) y donde se hizo necesario encomendar funciones dentro de la entidad así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.</p>

	<p>El proceso industrial y económico de los negocios propició una mayor confusión en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de crear componentes, normas y procedimientos de control que dieran nuevas respuestas a las situaciones.</p> <p>Los contadores anteriormente mencionaban “comprobación interna” (donde hoy en día es el término Control Interno) para asegurarse contra posible errores y fraudes.</p> <p>El control interno en la entidades del Sector Público debe ser entendido dentro del contexto de las características específicas, es decir un enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su funcionamiento lo cual lleva a hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, integridad y transparencia, y los modernos valores gerenciales como eficiencia y eficacia.</p> <p>Las entidades públicas requieren del cumplimiento de muchas leyes y regulaciones, en estas se ordenan la obtención de ingresos y ejecución de gastos con los dineros públicos y la forma de operar entre ellos se puede citar la ley de presupuestos, tratados internacionales, ley general de contratación pública, leyes sobre la administración y gestión pública, ley de contabilidad, ley de derecho civiles y protección del medio ambiente, regulaciones sobre el manejo de los impuestos y acciones que eviten el fraude y la corrupción que son fundamentos para el buen uso de los recursos. La aplicación de los cinco componentes del sistema COSO I implica lo siguiente: el ambiente de control que ayuda a determinar cómo se lleva el proceso de la recaudación y por ende se detectará las falencias dentro de la organización, la evaluación de riesgos mediante el cual se determina el nivel</p>
--	---

	<p>de riesgos a través de cuestionarios de control interno aplicados al personal de Tesorería, las actividades de control constituyen las respuestas a los riesgos determinados; la información y comunicación que indica la forma en que se lleva la información ya sea dentro de la entidad como con los clientes externos y la supervisión que sirve para determinar las formas en las que se debe evaluar los diferentes programas establecidos (Yagloa, 2010).</p> <p>El control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionarios designados.</p> <p>En el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla no existe una política adecuada de control, y a la vez existe una deficiencia que esta relacionados con los cobros y pagos, lo cual no están adecuadamente ordenado, documentado ni contabilizado, donde los encargos internos no son rendidos dentro de los plazos establecidos.</p> <p>Estas causas suceden debido a la falta de aplicación de los cinco componentes del control Interno: El ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión y monitoreo.</p>
<p>FERREL (2016)</p>	<p>La Contraloría General de la República (CGR), viene realizando diversos esfuerzos, a través de la emisión de normas, guías, directivas y documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión para fortalecer a las entidades públicas en el cumplimiento de sus objetivos y metas. Sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia todavía hay debilidades de control.</p>

	<p>En el informe emitido por la CGR, se muestra los resultados en la medición de la percepción de las entidades con relación a la implementación del Sistema de Control Interno (2013), muestra un índice promedio de 38%, que corresponde al percentil bajo; situación que demuestra la necesidad de que los responsables de esta tarea, continúen trabajando en fortalecer el control interno en sus organizaciones, como herramienta inherente a la gestión.</p> <p>El área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, tiene funciones establecidas en el Sistema Nacional de Tesorería, la Directiva N° 001-2007-EF/77.15 y normas internas, sin embargo, sus funcionarios públicos vienen incumpliendo estas normas, muchas veces por desconocimiento. En las últimas auditorias, las observaciones apuntaron a la falta de ambiente de control adecuado, riesgos eminentes por falta de seguridad, falta de actividades de control, fallas en la información y comunicación, no hay monitoreo o supervisión constante</p>
CASTRO (2016)	<p>En la evaluación realizada a la institución educativa particular ENCINAS XXI, de la provincia de Huancavelica, se determinó la existencia de problemas de control interno en el área de tesorería, ya que al ser las IEP, pequeñas empresas no se cuenta con el capital humano idóneo para que establezcas cuales son los controles en este caso del área de tesorería que son necesarios para mejorar la gestión de la empresa. Frente a esta problemática, con esta investigación, se propuso diseñar controles internos que nos permitan disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el uso de los recursos del área de tesorería.</p> <p>Se ha determinado que pese a los esfuerzos que realiza el IEP, existen problemas en la mejora continua del Área de tesorería de la Institución Educativa Particular ENCINAS XXI. Dichos</p>

problemas están relacionados con los ingresos y egresos la entidad y que se reflejan en la liquidez institucional.

La falencia de liquidez es común en gran parte de las entidades educativas, por cuanto tienen que ver con la falta de cobro de matrículas, pensiones y otros cobros relacionados con el servicio educativo.

La falta de liquidez, dificulta el cumplimiento de corto plazo de las obligaciones del Área de tesorería de la Institución Educativa particular Encinas XXI de la Provincia de Huancavelica.

Los problemas de liquidez se presentan de varias maneras, como por ejemplo cuando hay deficiente capital de trabajo. En este sentido si el activo corriente es menos que el pasivo corriente se está frente a falta de liquidez, es decir frente a la capacidad de pago de las deudas de corto plazo, que son las más comunes, las que asfixian a la institución.

La institución necesita liquidez para pagar a sus proveedores de materias primas, a sus trabajadores, tributos, cuotas de préstamos de corto plazo. Cuando la empresa no dispone de la liquidez no puede cumplir con lo indicado y por tanto representa problemas para la empresa.

La liquidez sirve para todo, para pagar los servicios públicos como el agua, luz eléctrica, teléfono, internet, cable, fax y otros servicios necesarios para que funciones la empresa.

Se tiene problemas de liquidez, cuando no hay dinero, cuando no hay activos corrientes frente a los pasivos corrientes.

Si no se dispone de liquidez, no se tiene tesorería, por tanto no puede funcionar la institución y por tanto tiene que realizar estrategias en los ingresos por prestaciones del servicio educativo, en créditos por pensiones de enseñanza, en

	<p>cobranzas y otros aspectos relacionados con el Área de Tesorería de la Institución Educativa particular Encinas XXI de la Provincia de Huancavelica.</p> <p>La liquidez afecta todo, los trabajadores necesitan sus sueldos y otros beneficios; la SUNAT, requiere el pago de impuestos, contribuciones y tasas; la Municipalidad requiere que le paguen los impuestos y tasas; de modo que no tener liquidez, en tesorería, esto es un verdadero problema que requiere solución urgente en el Área de Tesorería de la Institución Educativa Particular Encinas XXI de la Provincia de Huancavelica. También debemos agregar que a la institución educativa en adelante la denominaremos empresa pues su funcionamiento deberá ser empresarial.</p>
<p>QUISPE (2017)</p>	<p>EL control interno es una herramienta eficaz de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. La evaluación de control interno de una entidad consiste en hacer una operación objetiva del mismo, las cuales tienen por finalidad establecer si se están aplicando correctamente las normas, los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de las entidades con la finalidad de garantizar una buena gestión administrativa. El sistema de tesorería siendo parte integrante y esencial de un sistema administrativo institucional dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Puno, se desempeña bajo el cumplimiento de normas y procedimientos orientados a asegurar un eficiente manejo, control y racionalidad de los procesos financieros en la gestión de la entidad. De acuerdo a lo mencionado anteriormente se debe tener en cuenta que la unidad de tesorería de la DRTC-P, viene cumpliendo en forma regular</p>

	<p>las normas de control interno, lo cual se ve relacionado con diferentes factores y la idea equivocada del control interno asociado únicamente a las funciones del Órgano de Control Institucional (OCI), ha generado limitaciones en la aplicación y desarrollo de los controles preventivos, todo esto viene afectando a la gestión administrativa, comprometiendo así el manejo eficiente de los fondos de la entidad.</p>
<p>CHANCAFE (2016)</p>	<p>La presente investigación es realizado ante las reiteradas deficiencias de operatividad en el Área de Tesorería tales como: Desconocimiento de las operaciones que en esta área se realizan, los documentos de ingresos y gastos no contienen las formalidades correspondientes, estos documentos no son archivados en forma adecuados, no se realiza arqueo de caja al recaudador, cajero - pagador y al fondo caja chica, no hay un control de ingreso de personas al Área de Tesorería poniendo en riesgo los bienes y materiales, no se custodian (deposito en caja fuerte) los recursos que administra el responsable del fondo caja chica.</p> <p>Las entidades públicas que forman el conjunto de la Administración Pública, son parte importante en el conjunto de la economía nacional, las acciones de control interno previo, concurrente y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, como responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, así mismo cada una de las entidades que integran el sector público presentan una variedad de características</p>

	<p>sociales, son financiadas de forma distinta y presentan estructuras organizativas distintas. En el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se vienen observando inadecuados procedimientos de operatividad que a continuación paso a detallar: El personal que labora desconoce las actividades que en esta área se realizan, la documentación que se elabora de ingresos y gastos y otros documentos, no contienen las formalidades correspondientes, estos documentos (recibos de ingresos, comprobantes de pago y otros documentos) son archivados sin tener en cuenta el orden cronológico y su numeración, muchos de estos faltan físicamente en los archivadores, no se realizan arqueos de caja del recaudador, cajero – pagador y al fondo caja chica, cualquier persona ingresa al Área de Tesorería, el fondo de caja chica no se custodia en la caja fuerte, poniendo en riesgo ante una pérdida, sustracción o hurto, esta es la situación actual de operatividad en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque</p>
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales y regionales de la presente investigación.

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate- 2017

**CUADRO 02**

<b>I. Ambiente de Control</b>		
	SI	NO
1.1. El Hospital de Huaycan tiene implementado un código de Ética aprobado por la Dirección.		X
1.2. El Hospital de Huaycan tiene aprobado su ROF, el MOF, y el MAPRO respectivamente.	X	
1.3. En el MOF del hospital de Huaycan se grafica el Organigrama que representa la estructura organizacional vigente	X	
1.4. ¿Se implementan con prontitud políticas y procedimientos sobre normas de conducta y ética.		X
1.5. ¿El hospital de Huaycan cuenta con una oficina de control institucional OCI, que evalúe y supervise las operaciones administrativas de área de tesorería.	X	
1.6. Las quejas de los usuarios por maltrato de los servidores públicos, son atendidas, y sancionados según el caso con prontitud		X
1.7. El personal del hospital de Huaycan conocen las sanciones de vulnerar el código de ética.		X
1.8. La Dirección promueve actividades que favorecen la integración de los servidores públicos, contribuyendo a un buen clima laboral.	X	

<b>II. Evaluación de Riesgos</b>		
	SI	NO
2.1. Tiene el área de tesorería, personal dedicado a la identificación y prevención de riesgos		X
2.2. Se capacita a los servidores públicos, en temas de identificación, prevención, y control de riesgos		X
2.3. Están identificados los riesgos internos y externos		X
2.4. Se cuenta con caja fuerte para depositar lo recaudado del día	X	
2.5. En tesorería se cuenta con un detector de billetes falsos	X	
2.6. Los procedimientos de control respecto a las rendiciones de cuenta son tomados en cuenta con rigurosidad en las rendiciones	X	
2.7. Los servidores del hospital de Huaycan conocen los controles que la entidad aplica en relación a los riesgos identificados.		X

<b>III. Actividades de Control</b>		
	SI	NO
3.1. Existen procedimientos, directivas que prevengan los actos de corrupción en el área de tesorería.		X
3.2. La OCI, realiza actividades de control en el área de tesorería	X	
3.3. Los encargos internos son rendidos dentro de los plazos establecidos en los procedimientos de control.		X
3.4. Los servidores del área de tesorería tienen las claves de acceso que les permita evaluar, y monitorear los saldos de las cuentas Bancarias del hospital		X
3.5. Se registra los pagos a proveedores a fin de evitar pagos en exceso o pagos dobles.	X	
3.6.El área de tesorería del hospital viene desarrollando sus operaciones administrativas de acuerdo a los procedimientos y normas del sistema nacional de tesorería	X	
3.7. Todas las operaciones están sustentadas con la documentación correspondiente.		X

<b>IV. Información y Comunicación</b>		
	SI	NO
4.1. La información requerida por el personal es entregada oportunamente a fin que puedan cumplir con sus responsabilidades	X	
4.2. La dirección del hospital proporciona recursos para desarrollar o mejorar sistemas de información y comunicación eficientes y eficaces	X	
4.3. Todas las funciones del hospital que deben desarrollar las áreas y unidades están determinadas con integridad en el Manual de Organización y Funciones?		X
4.4 El hospital cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones		X
4.5. El área de tesorería del hospital genera información periódica confiable y oportuna sobre la gestión administrativa diaria del hospital.	X	
4.6. Toda información registrada en el sistema SIAF, es comparada, la misma que suministra información contable con los conteos físicos programados		X
4.7. ¿La dirección propicia reuniones periódicas con los responsables de las operaciones para informar el avance de la gestión y tomar decisiones oportunas	X	

<b>V. Monitoreo</b>		
	SI	NO
5.1. La dirección del hospital instruye las acciones necesarias para perfeccionar los controles internos sobre la base del seguimiento realizado		X
5.2. La OCI emiten informes sobre las deficiencias en los controles que detectan en el desarrollo de sus exámenes especiales al área de tesorería sobre los sistemas y las operaciones de la entidad?	X	
5.3. La dirección del hospital y el OCI solicitan información a proveedores, bancos y deudores para evaluar la efectividad del control interno de los saldos relacionados	X	
5.4. Se tiene en archivo evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos		X
5.5. Se instruyen las acciones correspondientes para diseñar y perfeccionar el funcionamiento de los controles		X
5.6. La dirección del hospital realiza monitores permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal técnico que opera en el área de tesorería.	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

**4.1.3. Resultados Respecto al Objetivo Específico 3:** Hacer un Análisis comparativo de las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del Hospital de Huaycan, Ate- 2017

**CUADRO N° 03**

<b>ELEMENTO DE COMPRACION</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO I</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<p>Chancafe (2016), De la evaluación al control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se identificaron las siguientes deficiencias: El personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal.</p> <p>En la actualidad el Área de Tesorería cuenta con un personal de diez trabajadores, este personal desconoce las normas y directivas que se deben aplicar al Área de Tesorería, no cumple con el</p>	<p>Se aplicó una encuesta y se obtuvo como resultado que en el área de tesorería del hospital de Huaycan, existen demasiadas debilidades, las cuales no favorecen a un clima laboral favorable en alcanzar las metas del hospital, poniendo en riesgo la gestión de la institución.</p>	Si coincide

	<p>perfil y las necesidades del Área, deficiente comunicación entre el mismo personal y con los funcionarios y directivos, limitada supervisión de los jefes inmediatos superiores.</p>		
<p><b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p>Guerrero (2016), respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad en la cual se realizó la investigación no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. De igual forma (COHAILA, 2012) El MG. Roberto Claros Cohaila y Oscar León Llerena. Dicen que el informe COSO define el control Interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la Gerencia y otro</p>	<p>Se aplicó una encuesta y se obtuvo como resultado, que no se cuenta con un plan que prevenga, identifique y controle los riesgos esta situación es peligrosa para el hospital.</p>	<p>No coincide</p>

	<p>personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de</p> <p>Objetivos en las tres categorías siguientes.</p> <p>i- Eficacia y eficiencia de las operaciones</p> <p>ii- Confiabilidad de la Información financiera</p> <p>iii- Cumplimiento con leyes y regulaciones, asimismo el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Ambiente de control</li> <li><input type="checkbox"/> Evaluación de riesgos</li> <li><input type="checkbox"/> Actividades de control gerencial</li> <li><input type="checkbox"/> Información y comunicación</li> <li><input type="checkbox"/> Supervisión y monitoreo</li> </ul>		
<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p>Castro (2016), De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 40% como respuesta afirmativa y un considerable 60% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto</p>	<p>Se aplicó una encuesta y se obtuvo como resultado, las políticas y procedimientos en</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece.</p>	<p>esta área no están dando los resultados que deberían de dar debido a que en el componente evaluación de riesgo no se identifican los riesgos y al no identificarlos no se pueden controlar.</p>	
<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p>Carranza (2018) Se ha determinado que la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, cuenta con controles para las tecnologías de información y comunicación , el 45% afirmaron que se ha determinado niveles para el acceso del personal al sistema de información, el 70% indicaron que la información que brinda la entidad permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades, el 40% afirmaron que es Muy Buena la calidad de información en la entidad, el 70% mencionaron para el</p>	<p>Se aplicó una encuesta y se obtuvo como resultado, La información requerida por el personal es entregada oportunamente a fin que puedan cumplir con sus responsabilidades</p> <p>La dirección del hospital proporciona recursos para desarrollar o mejorar sistemas de información y comunicación eficientes y eficaces, todas las funciones del hospital no están de acuerdo al</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información, y por otra parte la mayoría de los trabajadores encuestados afirmaron que la entidad está preparada para adoptar nuevos cambios y también mencionaron que la entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad, el 60% afirmaron que es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la entidad, el 41% afirmaron que la entidad cuenta con mecanismo y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional, la mitad de los trabajadores mencionaron que se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa.</p>	<p>MOF, no cuenta con un sistema computarizado integrado</p>	
<p><b>SUPERVISIÓN y MONITOREO</b></p>	<p><b>Valle (2018)</b>, De las 10 preguntas realizadas a la Sub gerente de Tesorería, lo cual representa el 100%, el 50% como respuesta SI y un 50% lo contrario, teniendo como evidencia que hay una</p>	<p>Se aplicó una encuesta y se obtuvo como resultado, que también en este componente hay debilidades que corregir,</p> <p>La supervisión y el monitoreo no se dan de manera permanente ni eficiente.</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>igualdad de porcentaje, lo cual nos indica que no hay una seguridad de poder mejorar si no tenemos un porcentaje que marque la diferencia. Por lo cual existen deficiencias en acciones importantes de supervisión y monitoreo, que no solo depende de la Sub gerencia de Tesorería, sino también de la Alta Gerencia, lo cual se observa que hay poco interés para mejorar e implementar el sistema de control interno.</p>		
--	---	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## 4.2. Análisis de Resultados.

**Respecto al objetivo específico 1** Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú.

De acuerdo a los resultados encontrados, los autores citados describen la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales como sigue:

**VALLE (2018)**, afirma que en estos últimos tiempos se ha observado problemas de corrupción y fraudes de algunos funcionarios públicos implicados en algunas Municipalidades internacionales y nacionales, se hace necesario fortalecer una adecuada labor del control interno en los gobiernos locales. Es por ello que en todas las Municipalidades ven la gran importancia que tiene el control interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de Tesorería.

El Sistema del Control Interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. (Yarasca, 2006)

**GUERRERO (2016)**, nos refiere que en nuestro País las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo a mejorar la situación de las Municipalidades. Estas ineficiencias se deben a que las Municipalidades no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno.

Considerando los objetivos de la Sub Gerencia de Tesorería, podemos decir que el Control Interno en esta Sub Gerencia, es un instrumento en la optimización de la

recaudación a nivel de Gobierno Local y tiene como objetivo principal mejorar la Recaudación de los ingresos, verificando el cumplimiento de las políticas y objetivos en materia Financiera

**CARRANZA (2018)**, nos refiere que hoy en día la aplicación del control interno es imprescindible en las entidades públicas y privadas, debido a que facilitan el logro de los objetivos de manera eficiente y eficaz El control interno en la entidades del Sector Público debe ser entendido dentro del contexto de las características específicas, es decir un enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su funcionamiento lo cual lleva a hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, integridad y transparencia, y los modernos valores gerenciales como eficiencia y eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de muchas leyes y regulaciones, en estas se ordenan la obtención de ingresos y ejecución de gastos con los dineros públicos y la forma de operar entre ellos se puede citar la ley de presupuestos, tratados internacionales, ley general de contratación pública, leyes sobre la administración y gestión pública, ley de contabilidad, ley de derecho civiles y protección del medio ambiente, regulaciones sobre el manejo de los impuestos y acciones que eviten el fraude y la corrupción que son fundamentos para el buen uso de los recursos.

**CASTRO (2016)**, nos manifiesta la importancia del control interno, para comprender la importancia del control interno en la gestión de las empresas, y entidades públicas, es conveniente comenzar por encontrar el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de cualquier institución pública o privada evitando pérdidas por fraude o negligencia, también nos ayuda a anticipar las desviaciones que se presenten en la institución y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. En la evaluación realizada a la institución educativa particular ENCINAS XXI, de la provincia de Huancavelica, se determinó la existencia de problemas de control interno en el área de tesorería, ya que al ser las IEP, pequeñas empresas no se cuenta con el capital humano idóneo para que establezcas cuales son los controles en este caso del área de tesorería que son necesarios para mejorar la gestión de la empresa. Frente a esta problemática, con esta investigación, se propuso diseñar controles internos que nos permitan disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el uso de los recursos del área de tesorería

**CHANCAFE (2016)**, nos refiere Las entidades públicas que forman el conjunto de la Administración Pública, son parte importante en el conjunto de la economía nacional, las acciones de control interno previo, concurrente y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, como responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, así mismo cada una de las entidades que integran el sector público presentan una variedad de características sociales, son financiadas de forma distinta y presentan estructuras organizativas distintas. En el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se vienen observando inadecuados procedimientos de operatividad que a continuación paso a detallar: El personal que labora desconoce las actividades que en esta área se realizan, la documentación que se elabora de ingresos y gastos y otros documentos, no contienen las formalidades correspondientes, estos documentos (recibos de ingresos, comprobantes de pago y otros documentos) son archivados sin tener en cuenta el orden cronológico y su numeración, muchos de estos faltan físicamente en los archivadores, no se realizan arqueos de caja del recaudador, cajero – pagador y al fondo caja chica, cualquier persona ingresa al Área de Tesorería, el fondo de caja chica no se custodia en la caja fuerte, poniendo en riesgo ante una pérdida, sustracción o hurto, esta es la situación actual de operatividad en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque

#### **Respecto al objetivo específico 2:**

Describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate- 2017

Del cuestionario aplicado al Jefe del Área de Tesorería se obtuvo que dicha entidad a pesar de contar con un sistema implementado de control interno se muestran debilidades en la aplicación de los componentes del COSO lo que podría ser perjudicial para la gestión del área de tesorería.

**Respecto al Ambiente de Control** se obtuvo que el hospital tiene su visión, misión y valores, que influye en la creación de un clima laboral adecuado a esto podríamos agregar que en la administración pública el clima laboral siempre es complicado, presentándose

debilidades a corregir, El Hospital de Huaycan no tiene implementado un código de Ética aprobado por la Dirección. No se implementan con prontitud políticas y procedimientos sobre normas de conducta y ética. Las quejas de los usuarios por maltrato de los servidores públicos, no son atendidas, y sancionadas según el caso con prontitud. El personal del hospital de Huaycan no conoce las sanciones de vulnerar el código de ética. **Evaluación de riesgo**, Al realizar la encuesta se obtuvo que el hospital no cuenta personal dedicado a la identificación y prevención de riesgos. No se capacita a los servidores públicos, en temas de identificación, prevención, y control de riesgos, No están identificados los riesgos internos y externos. Los servidores del hospital de Huaycan No conocen los controles que la entidad aplica en relación a los riesgos identificados. **Actividades de Control**, en la encuesta realizada demuestra que no existen procedimientos, directivas que prevengan los actos de corrupción en el área de tesorería. Los encargos internos no son rendidos dentro de los plazos establecidos en los procedimientos de control. Los servidores del área de tesorería no tienen las claves de acceso que les permita evaluar, y monitorear los saldos de las cuentas Bancarias del hospital. Todas las operaciones no están sustentadas con la documentación correspondiente. En relación a la **información y comunicación**,

el resultado de la encuesta afirma que en el hospital Todas las funciones del hospital que deben desarrollar las áreas y unidades están determinadas con integridad en el Manual de Organización y Funciones. El hospital cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones. Toda información registrada en el sistema SIAF, es comparada, la misma que suministra información contable con los conteos físicos programados, a. el componente de **supervisión y monitoreo**, Según la encuesta el hospital , la dirección del hospital no instruye las acciones necesarias para perfeccionar

los controles internos sobre la base del seguimiento realizado. No se tiene en archivo evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos. No se instruyen las acciones correspondientes para diseñar y perfeccionar el funcionamiento de los controles

#### **4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Hacer un Análisis comparativo de las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del Hospital de Huaycan, Ate- 2017

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2.

En el cuadro 03 se puede apreciar, los elementos de comparación:

#### **Respecto al Ambiente de Control,**

**Chancafe (2016)**, se obtuvo que el hospital tiene su visión, misión y valores, que influye en la creación de un clima laboral adecuado a esto podríamos agregar que en la administración pública el clima laboral siempre es complicado, presentándose debilidades a corregir, El Hospital de Huaycan no tiene implementado un código de Ética aprobado por la Dirección.; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados, en la empresa de nuestro caso el componente ambiente de control se toma en cuenta de manera deficiente mostrando debilidades corregibles “ Si coinciden”

#### **Evaluación de riesgo,**

**Guerrero (2016)**, respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad en la cual se realizó la investigación no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la

teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. El hospital de nuestro caso Al realizar la encuesta se obtuvo que el hospital no cuenta personal dedicado a la identificación y prevención de riesgos. No se capacita a los servidores públicos, en temas de identificación, prevención, y control de riesgos, No están identificados los riesgos internos y externos. Los servidores del hospital de Huaycan No conocen los controles que la entidad aplica en relación a los riesgos identificados “No coinciden”

### **Actividades de Control**

**Castro (2016)**, Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece. En nuestro caso en la encuesta realizada demuestra que no existen procedimientos, directivas que prevengan los actos de corrupción en el área de tesorería. Los encargos internos no son rendidos dentro de los plazos establecidos en los procedimientos de control. Los servidores del área de tesorería no tienen las claves de acceso que les permita evaluar, y monitorear los saldos de las cuentas Bancarias del hospital. Todas las operaciones no están sustentadas con la documentación correspondiente.

### **Información y Comunicación**

**Carranza (2016)**, Se ha determinado que la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, cuenta con controles para las tecnologías de información y comunicación , el 45%

afirmaron que se ha determinado niveles para el acceso del personal al sistema de información, el 70% indicaron que la información que brinda la entidad permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades, el 40% afirmaron que es Muy Buena la calidad de información en la entidad, y en el hospital de nuestro caso Se aplicó una encuesta y se obtuvo como resultado, La información requerida por el personal es entregada oportunamente a fin que puedan cumplir con sus responsabilidades

La dirección del hospital proporciona recursos para desarrollar o mejorar sistemas de información y comunicación eficientes y eficaces, todas las funciones del hospital no están de acuerdo al MOF, no cuenta con un sistema computarizado integrado Si coincide

### **Supervisión y Monitoreo**

**Valle (2018)**, De las 10 preguntas realizadas a la Sub gerente de Tesorería, lo cual representa el 100%, el 50% como respuesta SI y un 50% lo contrario, teniendo como evidencia que hay una igualdad de porcentaje, lo cual nos indica que no hay una seguridad de poder mejorar si no tenemos un porcentaje que marque la diferencia. Por lo cual existen deficiencias en acciones importantes de supervisión y monitoreo, que no solo depende de la Sub gerencia de Tesorería, sino también de la Alta Gerencia, lo cual se observa que hay poco interés para mejorar e implementar el sistema de control interno. En el hospital de nuestro caso Se aplicó una encuesta y se obtuvo como resultado, que también en este componente hay debilidades que corregir,

La supervisión y el monitoreo no se dan de manera permanente ni eficiente. Si coincide

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al Objetivo N° 01**

Se concluye en la mayoría de los autores consultado en nuestros antecedentes Nos refieren que el control interno en el área de tesorería de todas las instituciones gubernamentales del Perú, son una herramienta fundamental para el manejo y control de los recursos que el gobierno central les encomienda, utilizando el informe COSO , esta herramienta es vital en toda la gestión pública, sin dejar de lado que en la administración pública todo esto esta normado.

### **5.2. Respecto al Objetivo N° 02**

Del cuestionario aplicado al Jefe de tesorería del Hospital de Huaycan podemos apreciar que se hace necesario la implementación del sistema de control interno, tal como lo dice la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, aprueba la Guía de Implementación y fortalecimiento del SCI en las instituciones del Estado, que tiene rango de ley las instituciones que no cumplan esta resolución serán sancionados los jefes responsables, de la aplicación del cuestionario utilizando los 5 componentes del informe COSO, apreciamos que en cuatro componentes, se presentan debilidades que tienen que ser corregidas, y solo en el componente , Informe y Comunicación, estas debilidades pueden ser corregidas por la misma institución.

### **5.3. Respecto al Objetivo N° 03**

Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puedo verificar que al comparar coinciden cuatro los componentes del control interno los cuales son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control y supervisión y monitoreo, por lo cual, se llegó a la conclusión que se tiene la necesidad de implementar de acuerdo a la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, aprueba la Guía de Implementación y fortalecimiento del SCI en las instituciones del Estado, un

sistema de control interno lo cual contribuirá a mejorar la gestión y alcanzar los objetivos de la institución.

## **VI. RECOMENDACIONES.**

### **Respecto al Objetivo N° 01**

Se recomienda que se haga necesaria la implementación de un sistema de control interno, para una mejor administración de los recursos financieros públicos, así mismo la contraloría debería sancionar a los funcionarios que no implementen un sistema de control interno, ya que estarían infringiendo la norma.

### **Respecto al Objetivo N° 02**

Se recomienda que el hospital de Huaycan, implemente un sistema de control interno de acuerdo a la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, aprueba la Guía de Implementación y fortalecimiento del SCI en las instituciones del Estado, ya que en muchas instituciones del estado peruano el manejo de los recursos financieros no son muy transparentes aprovechando estos vacíos legales

### **Respecto al Objetivo N° 03**

Se recomienda implementar un sistema de control interno de acuerdo a la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, aprueba la Guía de Implementación y fortalecimiento del SCI en las instituciones del Estado, a su vez a las autoridades que vienen incumpliendo esta norma les caiga la sanción respectiva, así mismo el hospital de Huaycan a través de su OCI, deberá identificar las debilidades del área de tesorería del hospital de cada componente del informe COSO, y aplicar las medidas correctivas necesarias

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas

Contraloría. (2014). *Control Interno*.

Guerrero Armijos, A. (2016). Obtenido de Tesis: La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub gerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Lima 2014: Recuperado de: [repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1127](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1127)

Guerrero Buitrago, D. (2015). *realizado en Santiago de Cali*. Obtenido de Tesis: Diseño del manual de Control Interno en el área de Tesorería en la compañía DUMASA S.A.S.:

Instituto de Auditores Itnernos de España. (s.f.). Obtenido de Control Interno Marco Integrado, resumen Ejecutivo 2013: [doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa.../coso-2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa.../coso-2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Latucca, A. (2011). *Compendio de Auditoria*. Buenos Aires: Edit. Temas Grupo Editorial 3era. edición.

Leon Flores & Zevallos Cardenas. (2009). *Tesis: el proceso administrativo de control interno en la gestión municipal*. Lima: Universidad Federico Villarreal.

Ley General de Tesorería. (2017). Lima.

Mamani Melo. (2016). *Tesis: Aplicación de las Normas Generales de tesorería y su influencia en el manejo de los fondos públicos de la Unidad de gestión Educativa local de Carabaya Periodo 2014 - 2015*. Moquegua.

Ninahualpa Jibaja. (2013). *Tesis: Propuesta de una guía de procedimiento de control interno administrativo para ser aplicado en la coordinación de tesorería de la secretaria de gestión Inmobiliaria del Sector Público Inmobiliar*. Quito.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, M. (s.f.). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/2_NIC.pdf)

Normas de Control Interno. (03 de Noviembre de 2006). Obtenido de Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG: Recuperado de: [doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006CG.pdf)

Peralta, I. (2014). *Tesis: Incidencia del Control Interno en el área de Tesorería de la Universidad Nacional del Santa*. Argentina: Universidad Nacional del Santa.

Rojas Ramos, G. (2013). *El COntrol en el sector publico*. Lima: edit. Merú editores.

Santillana Gonzales, J. (Mexico 2013). *PEARSON EDUCATION. Mexico 2013*.

Obtenido de Auditoria Interna. 3era edición:

<https://catedrafinanciera.files.wordpress.com/.../auditoria-interno-juan-ramc3b3n-sa>

Santillana Gonzalez, J. (2013). Obtenido de Auditoria Interna - PEARSON ECUCACION, Mexico : Recuperado de :

<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/.../auditoria-interno-juan-amc3b3n-sa...>

Valle Lopez, E. (2018). Obtenido de Tesis: caracterización del Control Interno en el área de tesorería de las Municipalidades de IPerú: caso Municipalidad Provincial de Chachapoyas - Amazonas 2017: Recuperado de:

<repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6092?show=full>

Vega Lopez, Y. (2016). Obtenido de Tesis titulada: Incidencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria de Microempresas Rubro Comercial en el Distrito de los Olivos caso: "CODRY" sac : Recuperado de:

<repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1104>

## 7.2 ANEXOS

### 7.2.1. Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de  
empresa de ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DEL PERÚ. CASO: AREA DE TESORERÍA DEL HOSPITAL DE HUAYCAN, ATE-2017

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**Encuesta por: Pamela Córdova.**

**Fecha:**

**CUADRO 02**

<b>I. Ambiente de Control</b>		
	SI	NO
1.1. El Hospital de Huaycan tiene implementado un código de Ética aprobado por la Dirección.		X
1.2. El Hospital de Huaycan tiene aprobado su ROF, el MOF, y el MAPRO respectivamente.	X	
1.3. En el MOF del hospital de Huaycan se grafica el Organigrama que representa la estructura organizacional vigente	X	
1.4. ¿Se implementan con prontitud políticas y procedimientos sobre normas de conducta y ética.		X
1.5. ¿El hospital de Huaycan cuenta con una oficina de control institucional OCI, que evalúe y supervise las operaciones administrativas de área de tesorería.	X	
1.6. Las quejas de los usuarios por maltrato de los servidores públicos, son atendidas, y sancionados según el caso con prontitud		X
1.7. El personal del hospital de Huaycan conocen las sanciones de vulnerar el código de ética.		X
1.8. La Dirección promueve actividades que favorecen la integración de los servidores públicos, contribuyendo a un buen clima laboral.	X	

<b>II. Evaluación de Riesgos</b>		
	SI	NO

2.1. Tiene el área de tesorería, personal dedicado a la identificación y prevención de riesgos		X
2.2. Se capacita a los servidores públicos, en temas de identificación, prevención, y control de riesgos		X
2.3. Están identificados los riesgos internos y externos		X
2.4. Se cuenta con caja fuerte para depositar lo recaudado del día	X	
2.5. En tesorería se cuenta con un detector de billetes falsos	X	
2.6. Los procedimientos de control respecto a las rendiciones de cuenta son tomados en cuenta con rigurosidad en las rendiciones	X	
2.7. Los servidores del hospital de Huaycan conocen los controles que la entidad aplica en relación a los riesgos identificados.		X

<b>III. Actividades de Control</b>		
	SI	NO
3.1. Existen procedimientos, directivas que prevengan los actos de corrupción en el área de tesorería.		X
3.2. La OCI, realiza actividades de control en el área de tesorería	X	
3.3. Los encargos internos son rendidos dentro de los plazos establecidos en los procedimientos de control.		X
3.4. Los servidores del área de tesorería tienen las claves de acceso que les permita evaluar, y monitorear los saldos de las cuentas Bancarias del hospital		X
3.5. Se registra los pagos a proveedores a fin de evitar pagos en exceso o pagos dobles.	X	

3.7.El área de tesorería del hospital viene desarrollando sus operaciones administrativas de acuerdo a los procedimientos y normas del sistema nacional de tesorería	X	
3.7. Todas las operaciones están sustentadas con la documentación correspondiente.		X

<b>IV. Información y Comunicación</b>		
	SI	NO
4.1. La información requerida por el personal es entregada oportunamente a fin que puedan cumplir con sus responsabilidades	X	
4.2. La dirección del hospital proporciona recursos para desarrollar o mejorar sistemas de información y comunicación eficientes y eficaces	X	
4.3. Todas las funciones del hospital que deben desarrollar las áreas y unidades están determinadas con integridad en el Manual de Organización y Funciones?		X
4.4 El hospital cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones		X
4.5. El área de tesorería del hospital genera información periódica confiable y oportuna sobre la gestión administrativa diaria del hospital.	X	
4.6. Toda información registrada en el sistema SIAF, es comparada, la misma que suministra información contable con los conteos físicos programados		X

4.7. ¿La dirección propicia reuniones periódicas con los responsables de las operaciones para informar el avance de la gestión y tomar decisiones oportunas	X	
---	---	--

V. Monitoreo		
	SI	NO
5.1. La dirección del hospital instruye las acciones necesarias para perfeccionar los controles internos sobre la base del seguimiento realizado		X
5.2. La OCI emiten informes sobre las deficiencias en los controles que detectan en el desarrollo de sus exámenes especiales al área de tesorería sobre los sistemas y las operaciones de la entidad?	X	
5.3. La dirección del hospital y el OCI solicitan información a proveedores, bancos y deudores para evaluar la efectividad del control interno de los saldos relacionados	X	
5.4. Se tiene en archivo evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos		X
5.5. Se instruyen las acciones correspondientes para diseñar y perfeccionar el funcionamiento de los controles		X
5.6. La dirección del hospital realiza monitores permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal técnico que opera en el área de tesorería.	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al funcionario Público.

### 7.2.2. Modelo de ficha Bibliográfica

**TITULO:** Guía practica

**NOMBRE:** Fonseca Oswaldo

**LUGAR:** LIMA

**AÑO:** 2017

**ANALISIS:** EL MODELO COSO

La mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas. Sin Embargo, los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de una distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan. Por ejemplo, una unidad de negocios podría operar en un ambiente automatizado donde los procesos de control ser encuentran debidamente estructurados, no obstante, es posible que exista otra unidad de negocios d

**TITULO:** *"Génesis del Control Interno"*

**NOMBRE:** Maileny Bacallao Horta

**LUGAR. :** Cuba

**AÑO:** 2017

**ANALISIS:** Efectividad y eficacia del control interno.

Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que:

- Se están alcanzando los objetivos,
- Los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable, y
- Si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables.

La evaluación de la eficacia es un concepto subjetivo acerca de si funcionan adecuadamente los cinco componentes del control interno. Es decir para analizar la eficacia hay que analizar los cinco componentes. La eficacia en cada componente puede ser distinta. No tiene necesariamente que darse una eficacia idéntica en cada uno de ellos ya que pueden compensarse.

Aunque el control interno es un proceso continuo, su eficacia se mide en relación a un momento dado.

## Fujograma de Operaciones Area de Tesorería Hospital Haycan



