



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN DE TESORERÍA DE LAS MUNICIPALIDADES  
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL  
SANTA-CHIMBOTE, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRA EN  
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTORA:  
MERCADO RAMOS, ESTHER  
ORCID: 0000-0002-6637-174X**

**ASESOR:  
BERMUDEZ GARCÍA, ORLANDO VALDEMAR  
ORCID: 0000-0002-8106-238X**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN DE TESORERÍA DE LAS MUNICIPALIDADES  
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL  
SANTA-CHIMBOTE, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRA EN  
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTORA:  
MERCADO RAMOS, ESTHER  
ORCID: 0000-0002-6637-174X**

**ASESOR:  
BERMUDEZ GARCÍA, ORLANDO VALDEMAR  
ORCID: 0000-0002-8106-238X**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Mercado Ramos, Esther

ORCID: 0000-0002-6637-174X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Posgrado,  
Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Bermúdez García, Orlando

ORCID: 0000-0002-8106-238X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,  
Chimbote, Perú

### **JURADO**

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

ORCID: 0000-0003-0621-4336

ORTIZ GONZÁLEZ, LUÍS

ORCID: 0000-0002-9182-8262

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO  
PRESIDENTE**

**RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ  
MIEMBRO**

**ORTIZ GONZÁLEZ, LUÍS  
MIEMBRO**

**BERMUDEZ GARCÍA, ORLANDO VALDEMAR  
ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a DIOS y a mis padres por darme la vida, por ser mi guía en la realización de mi trabajo de investigación y por la fortaleza que me dan día a día a seguir adelante.

A mis padres, porque fueron unos de sus sueños por cumplir, y cuyo esfuerzo ha hecho posible este logro, el cual no es mío, sino es los de ellos en realidad.

A mi docente Mgtr. Bermúdez García Orlando Valdemar a quien le debo gran parte de nuestros conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza, por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios y para la elaboración de esta tesis.

**EL AUTOR**

## **DEDICATORIA**

A Dios porque, me dio la vida, y ser mi guía de ser alguien en esta vida, la fuerza y dedicación para seguir superándome día a día.

A mis padres, en reconocimiento a sus esfuerzos y a sus sueños de verme realizada como una gran persona y una gran profesional quienes a lo largo de toda nuestra vida me han apoyado y motivado a seguir adelante.

A mi familia que lo largo de mi vida me apoyan y enseñarme a ser mejor persona cada día, por su amor incondicional que me demuestran cada día.

## RESUMEN

La presente tesis “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017” tuvo como objetivo general: Describir la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Provincial del Santa” – Chimbote, 2017, la investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico–se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a 9 trabajadores de la subgerencia de Tesorería, a través de la técnica de la entrevista, encontrándose el siguiente resultado: de la Municipalidad Provincial del Santa: respecto al objetivo específico 1 (referente a la revisión bibliográfica): La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, Respecto al objetivo específico 2: Se determinó que la municipalidad no cuentan con los instrumentos de gestión actualizados, no se da mucha importancia a los componentes de control interno, teniendo que tomar las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio se ha demostrado que el control interno está influenciando de manera favorable en la gestión de Tesorería de la Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017.

Palabras clave: control interno, subgerencia de Tesorería.

## **ABSTRACT**

The present thesis “Internal Control and its Impact on Treasury Management of the municipalities of Peru: case of the Provincial Municipality of Santa-Chimbote, 2017” had the general objective: To describe the incidence of internal control in the treasury management of the municipalities from Peru and from the “Provincial Municipality of Santa” - Chimbote, 2017, the research was of a non-experimental design - bibliographic - bibliographic records were used and a questionnaire applied to 9 workers of the Treasury sub-management, through the technique of interview, meeting the following result: from the Provincial Municipality of Santa: regarding specific objective 1 (referring to the bibliographic review): Most of the national authors reviewed establish that internal control is considered as a tool that promotes efficiency and effectiveness in administrative management, Regarding specific objective 2: Determine He said that the municipality does not have updated management instruments, not much importance is given to internal control components, having to take the necessary measures to identify and analyze internal risks, and give them the appropriate treatment, so that it does not affect the compliance with the objectives and goals of the entity. Finally, it is concluded that both at the national level and in the municipality of the case study it has been shown that internal control is favorably influencing the Treasury management of the Municipalities of Peru: case Provincial MunicipalityofSanta-Chimbote,2017.

Keywords: internal control, Treasury sub-management.



## CONTENIDO

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| CARATULA.....                                          | i         |
| CONTRACARATULA.....                                    | ii        |
| EQUIPO DE TRABAJO .....                                | iii       |
| JURADO EVALUADOR DEL INFORME.....                      | iv        |
| PRESIDENTE .....                                       | iv        |
| SECRETARIA.....                                        | iv        |
| MIEMBRO .....                                          | iv        |
| ASESOR.....                                            | iv        |
| AGRADECIMIENTO .....                                   | v         |
| DEDICATORIA .....                                      | vi        |
| RESUMEN.....                                           | vii       |
| ABSTRACT .....                                         | viii      |
| CONTENIDO .....                                        | ix        |
| ÍNDICE DE CUADROS.....                                 | xiii      |
| ÍNDICE DE TABLAS.....                                  | xiii      |
| <b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>                            | <b>14</b> |
| <i>1.1 Problematicación e importancia.....</i>         | <i>14</i> |
| <i>1.2 objeto del estudio.....</i>                     | <i>19</i> |
| <i>1.3 Pregunta orientadora.....</i>                   | <i>19</i> |
| <i>1.4 Objetivos del estudio:.....</i>                 | <i>19</i> |
| 1.4.1 Objetivo general.....                            | 20        |
| 1.4.2 Objetivos específicos .....                      | 20        |
| <b>1.5 Justificación y relevancia del estudio.....</b> | <b>20</b> |
| <b>II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....</b>       | <b>22</b> |
| <b>2.1 Antecedentes:.....</b>                          | <b>22</b> |
| 2.1.1 Internacionales .....                            | 22        |
| 2.1.2 Nacionales.....                                  | 24        |
| 2.1.3 Regionales.....                                  | 27        |
| 2.1.4 Locales .....                                    | 29        |
| 2.2 Referencial conceptual.....                        | 30        |
| 2.2.1 Definición del Control Interno.....              | 31        |
| 2.2.1.1 El informe COSO.....                           | 32        |

|                                                                                                                                                          |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>2.2.1.2 El informe COSO I.....</b>                                                                                                                    | <b>32</b> |
| 2.2.1.3 El informe COSO II.....                                                                                                                          | 33        |
| 2.2.1.4 El informe COSO III.....                                                                                                                         | 36        |
| 2.2.1.5 Principios del control interno:.....                                                                                                             | 37        |
| 2.2.1.6 Importancia del control interno:.....                                                                                                            | 38        |
| 2.2.1.7 Características del control interno.....                                                                                                         | 39        |
| 2.2.1.8 Objetivos del control interno.....                                                                                                               | 40        |
| 2.2.1.9 Normatividad del control interno, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República .....                                   | 42        |
| 2.2.1.9.1 Ley n.º 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.....                                             | 42        |
| 2.2.1.9.2 Ley n.º 28716 Ley del Control Interno de las entidades del Estado .....                                                                        | 43        |
| 2.2.1.9.3 RC N° 320-2006 Normas de Control Interno.....                                                                                                  | 43        |
| 2.2.1.9.4 DU N° 067-2009 Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10º de la Ley n.º 28716.....                                                       | 43        |
| 2.2.1.9.5 Ley n.º 29743 Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716.....                                                                             | 44        |
| 2.2.1.9.6 Ley n.º 30372, Ley de presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final) .....    | 44        |
| 2.2.1.9.7 RC N° 149-2016-CG, aprueba la Directiva n.º 013-2016-CG/PROD Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado” .....  | 45        |
| 2.2.1.9.8 RC N° 004-2017-CG, aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.....    | 45        |
| 2.2.1.9.9 RC N° 146-2019-CG, aprueba la Directiva n.º 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. .... | 46        |
| 2.2.2 Definición de gestión de Tesorería .....                                                                                                           | 46        |
| 2.2.2.1 Definición de gestión .....                                                                                                                      | 46        |
| 2.2.2.2 Definición de Gestión de Tesorería .....                                                                                                         | 46        |
| 2.2.2.3 Importancia de la gestión de Tesorería .....                                                                                                     | 47        |
| 2.2.2.4 Función de Tesorería.....                                                                                                                        | 48        |
| 2.2.3 Definición de municipalidades .....                                                                                                                | 47        |
| 2.2.3.1 Autonomía política.....                                                                                                                          | 48        |
| 2.2.3.2 Autonomía administrativa.....                                                                                                                    | 48        |
| 2.2.3.3 Autonomía económica .....                                                                                                                        | 49        |
| 2.2.3.4 Finalidad .....                                                                                                                                  | 49        |
| 2.2.3.5 Tipos de municipalidades .....                                                                                                                   | 49        |
| 2.2.3.6 Naturaleza y finalidad de la Municipalidad Provincial del Santa.....                                                                             | 50        |
| <b>2.3 Referencial Teórico .....</b>                                                                                                                     | <b>50</b> |
| 2.3.1 Teorías del control interno .....                                                                                                                  | 50        |

|                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.3.2 Teorías de la gestión de Tesorería.....                             | 54        |
| 2.3.3 Teorías de las municipalidades del Perú.....                        | 54        |
| 2.3.4 Teorías de la Municipalidad Provincial del Santa .....              | 55        |
| <b>2.4 Hipótesis .....</b>                                                | <b>55</b> |
| <b>III. METODOLOGÍA .....</b>                                             | <b>56</b> |
| <b>3.1 Tipo de investigación.....</b>                                     | <b>56</b> |
| <b>3.2 Método e investigación.....</b>                                    | <b>56</b> |
| <b>3.3 Sujetos de la investigación .....</b>                              | <b>56</b> |
| <b>3.4 Escenario de estudio.....</b>                                      | <b>56</b> |
| <b>3.5 Procedimiento de recolección de datos cualitativos .....</b>       | <b>56</b> |
| 3.5.1 Técnica de recolección de datos .....                               | 56        |
| 3.5.2 Procesamiento de datos .....                                        | 57        |
| <b>3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico .....</b>             | <b>57</b> |
| 3.6.1 Consideraciones éticas.....                                         | 57        |
| 3.6.2 Consideraciones de rigor científico .....                           | 57        |
| <b>IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>                                   | <b>57</b> |
| <b>4.1 Presentaciones de resultados .....</b>                             | <b>57</b> |
| 4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico 1: .....                 | 57        |
| <b>CUADRO 01.....</b>                                                     | <b>58</b> |
| 4.1.2 Resultados respecto al objetivo específico 2: .....                 | 62        |
| <b>TABLA N° 1.....</b>                                                    | <b>62</b> |
| <b>TABLA N° 2.....</b>                                                    | <b>63</b> |
| <b>TABLA N° 3.....</b>                                                    | <b>64</b> |
| <b>TABLA N° 4.....</b>                                                    | <b>65</b> |
| <b>TABLA N° 5.....</b>                                                    | <b>66</b> |
| <b>TABLA N° 6.....</b>                                                    | <b>67</b> |
| <b>TABLA N° 7.....</b>                                                    | <b>68</b> |
| 4.1.3 Resultados respecto al objetivo específico 3 .....                  | 69        |
| <b>CUADRO 03.....</b>                                                     | <b>70</b> |
| <b>4.2 Análisis y discusión de resultados .....</b>                       | <b>73</b> |
| 4.2.1 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 1 ..... | 73        |
| 4.2.2 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 2 ..... | 74        |
| 4.2.3 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 3 ..... | 78        |
| <b>4.3 Conclusiones .....</b>                                             | <b>82</b> |

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| 4.3.1 Conclusiones respecto a objetivo 1 .....         | 82        |
| 4.3.2 Conclusiones respecto a objetivo 2 .....         | 82        |
| 4.3.3 Conclusiones respecto a objetivo 3 .....         | 83        |
| 4.3.4 Conclusiones respecto al objetivo general.....   | 84        |
| <b>V. CONSIDERACIONES FINALES.....</b>                 | <b>85</b> |
| <i>5.1 Referencias bibliográficas.....</i>             | <i>85</i> |
| <i>5.2 Anexos .....</i>                                | <i>90</i> |
| <i>5.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....</i>     | <i>90</i> |
| 5.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas ..... | 91        |
| 5.2.3 Anexo 03: Cuestionario .....                     | 92        |

## ÍNDICE DE CUADROS

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| <b>CUADRO 01 .....</b> | <b>58</b> |
| <b>CUADRO 03 .....</b> | <b>70</b> |

## ÍNDICE DE TABLAS

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| <b>TABLA N° 1.....</b> | <b>62</b> |
| <b>TABLA N° 2.....</b> | <b>63</b> |
| <b>TABLA N° 3.....</b> | <b>64</b> |
| <b>TABLA N° 4.....</b> | <b>65</b> |
| <b>TABLA N° 5.....</b> | <b>66</b> |
| <b>TABLA N° 6.....</b> | <b>67</b> |
| <b>TABLA N° 7.....</b> | <b>68</b> |

## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente tesis de investigación tuvo como objetivo Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

De los resultados y análisis de resultados se determinó que, todos los autores revisados en los antecedentes coinciden en establecer que el control interno es un conjunto de normas, principios, procesos y procedimientos que si se relacionan y se ordenan entre sí e incorporado a los funcionarios o servidores públicos que conforman una entidad pública, se organiza un medio para obtener una destino administrativo del Estado íntegro, eficaz, eficiente y transparente, asimismo, es conocido como un instrumento que promueve la eficiencia y eficacia en las unidades orgánicas de las entidades públicas, por lo tanto asegura la incidencia positiva en las gestiones de Tesorería, puesto que, se cuenta con la teoría del informe COSO y sus cinco (5) componentes como son. Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; sin embargo, hasta la fecha no se evidencia la incidencia del control interno en la gestión Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, debido a que ésta no están actualizados e implementados su control interno, ya que no solo significa establecer objetivos y manuales de organización o procedimientos, muy por el contrario se trata de lograr el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, buscando obtener seguridad razonable en la reducción de riesgos de corrupción, en la protección de los recursos y bienes del Estado y en el fomento de las prácticas de valores éticos. En ese sentido, se recomienda al titular y funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial del Santa, que actualicen los instrumentos de gestión para que puedan tener adecuadamente el control interno en la misma, con la finalidad de mejorar la gestión y fortalecer a la institución, a efectos de superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

## 1.1 Problematización e importancia.

La existente globalización ha tornado al control interno como excesivamente importante en las gestiones públicas, puesto que contribuye a identificar y prevenir conflictos, irregularidades y actos de corrupción que afectan el beneficio de los objetivos institucionales, favoreciendo a la gestión pública eficiente y claro que brinde mejores servicios a los ciudadanos, asimismo, “optimiza el uso de los recursos escasos, descansando, entre otros, en el avance de la tecnología y de los sistemas de información”. Cabe señalar, que el control interno pretende evitar pérdidas económicas, fraude e ineficiencias, promover confiabilidad y exactitud en los informes administrativos y controles, apoyar a medir el cumplimiento de la organización en todas las áreas funcionales de la organización cerciorándose así de haber una adhesión a las políticas generales.

En los Estados Unidos, el control interno es una manera establecida en el recuadro de la Misión de "Patrones y Reglas Organizacionales" desarrollado por la "Comisión de Reportes de las actividades Fraudulentas en el ámbito económico" y además de la "Comisión Nacional de Valores", establecido en las nuevas estatutos - USA Patriot Act, USA Sarbanes-Oxley y USA Victory Act. Por pensar en aportación estrechamente excelente a todas las organizaciones y empresas internacionales, US. Inter-Affairs, transmite esta selección sobre este tema, convertidas del idioma inglés, como una prestación gubernamental. El control Interno no es un código, es un manual operativo de control, adaptable en todas las organizaciones, sociedades, instituciones a nivel público y privado.

Asimismo, en América latina, el control interno en las empresas se ha convertido últimamente en uno de los pilares más importante, porque permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos productivos, ayuda a reducir en gran medida los posibles riesgos, convirtiéndose en un factor decisivo para el mejoramiento, crecimiento y consolidación en un sector

específico. (Ramón (2001), Meigs (1994), Larsen (1994), Catácora (1996), Chacón (2002), Acosta (2000), Vélez (2011), Rojas (2007), Alderete (2011), Aguirre (2012)).

En el último lustre, diferentes países tales como: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Puerto Rico, República Dominicana, Uruguay, Venezuela y Perú, han sufrido desastres en el uso de sus recursos públicos, siendo uno de los factores que no han permitido cumplir con sus indicadores de política económica social, muchos ellos tendrían su origen en las deficientes gestiones de sus logísticas públicas.

En el Perú, las entidades públicas describen dentro de su estructura organizacional, un área encargado Proyectar, administrar, regularizar, elaborar y fiscalizar las actividades de una entidad, así también en el titular de la entidad.

Según (Guerrero Buitrago, 2014), en el proyecto de investigación: Diseño del manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S. Santiago de Cali, Colombia., concluye que: En Colombia son muchas las personas que crean empresa, DUMASA S.A.S comenzó con un pensamiento directo de la importación de carnes y proporcionándoles a las cadenas distintivas de los restaurantes más vitales de Santiago de Cali y ha tenido un desarrollo en América Latina y América para obtener los mejores cortes de hamburguesa, carne de cerdo sin embargo lo más imperativo es tener en claro es que a medida que logran el desarrollo financiero requerirá numerosos controles internos en dinero real, debe tener una solicitud de los dos registros y procedimientos para dar datos claros sobre la ganancia del negocio y que los socios, por ejemplo, la familia Sandoval obtiene sus ventajas a corto, mediano y largo plazo. La organización Dumasa SAS necesitaba planificar un control superior en el área de la tesorería por la forma en que se ha estado ocupando de sus cuotas, el compromiso del arreglo de bancos y proveedores, la mejora de sus activos, la más crítica sus ofertas con el tema de desarrollo y su entrega individual La importancia de tener un de sus procedimientos les permitirá llegar a los acuerdos propuestos que se supervisan paso a paso y cada año para



dibujar nuevos horizontes y mejorar la exploración de nuevos clientes y proveedores y me dan la mejores carnes de calidad.

De otro lado, cuentan con un área denominada “Órgano de Control Institucional”, cuyas funciones, entre otras, se basan en la Ley n.º 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y son: “Custodiar el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos y el cumplimiento de las recomendaciones descritas a través de los informes de control posterior, realizadas de conformidad con las normas técnicas de control Interno”, cuyas funciones que no son plasmadas con la total formalidad y valor, sobre todo en el buen uso de los recursos del Estado; en aquel momento, la gestión tesorería pública, es la que radica en verificar, elaborar y emitir flujos de caja en concordancia con la programación presupuestaria y la disponibilidad efectiva de recursos financieros, etc.

Ser eficaz y eficiente, requiere cumplir con las normas internas de procedimientos, de lo contrario, se estarían desperdiciándose los recursos, traducándose finalmente en servicios de escasa calidad, lo que es inconveniente para la gestión de tesorería.

La Municipalidad Provincial de Santa a la fecha cuenta con un Órgano de Control Institucional, éste debe atenuar un ambiente de control, establecer actividades de control gerencial y realizar seguimiento de resultados de manera eficaz y eficiente, capaz de optimizar la gestión de tesorería, primordialmente en los procesos de recepcionar, depositar, controlar, verificar y cautelar los ingresos de fondos por rentas y tributos recaudados por los órganos generadores de ingresos así como las transferencias efectuadas, de acuerdo a la Ley, la entidad no se encuentra muy lejos de la penosa realidad descrita en los párrafos anteriores. Por ello, la presente investigación se centrará en identificar el grado de incidencia existente entre el control interno y la gestión de la tesorería.

El presente informe de investigación tuvo como finalidad describir cómo el control interno repercute en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y en la Municipalidad Provincial del Santa, en virtud a la problemática detectada en la subgerencia de Tesorería, orientado a responder el problema en general ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017?

Con la finalidad de dar respuesta a lo descrito en el problema, diseñamos el siguiente objetivo general: Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las municipalidades del Perú, 2017.

Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica porque a través de su desarrollo se llenará el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: **Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017.**

Así también, coadyuvará como referencia o antecedente y aporte metodológico y práctico para próximas investigaciones relacionadas, por alumnos (as) de nuestra

universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes esferas geográficas de la región, del país e internacionalmente.

No obstante, el informe de investigación se justifica porque a través de su perfeccionamiento, sustentación y aprobación admitirá que obtenga el grado académico de magister, así también permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, efectúe lo establecido por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE), a efectos de garantizar a la colectividad que las instituciones educativas universitarias públicas y privadas prometan un servicio educativo de calidad, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

## **1.2 Objeto de estudio**

El objeto de estudio de la investigación es la “Municipalidad Provincial del Santa” del distrito de Chimbote, provincia del Santa, departamento de Ancash. La Municipalidad Provincial del Santa, es un Organismo del Sector de Gobiernos Locales; como entidad tiene personería Jurídica de derecho público, con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia, le son aplicables las leyes y demás disposiciones que de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú de 1993, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional, se encuentra ubicada en el Jr. Enrique Palacios n.º 343 Casco Urbano.

## **1.3 Pregunta orientadora**

¿Cómo incide el control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017?

## **1.4 Objetivos del estudio:**

### **1.4.1 Objetivo general**

Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

1. Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú, 2017.
2. Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

## **1.5 Justificación y relevancia del estudio**

La reciente investigación se justificó y fue notable por los siguientes criterios: Permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, accedió a: Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017. Así también, se justifica porque servirá como antecedentes y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones relacionadas, por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes ámbitos geográficos de la región y del país en general.

El estudio se justifica porque permite brindar propuestas a la municipalidad sobre medidas correctivas hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos y cumplan así

su compromiso de servicio y responsabilidad ante su comunidad. Asimismo, se justifica porque permitirá a las Municipalidades que tengan una oficina de control interno de tesorería, hacer un seguimiento al cumplimiento de objetivos.

Por último, esta investigación se justifica porque mediante su elaboración y sustentación, podrá obtener el grado de Magíster en contabilidad con mención en Auditoría y a su vez permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, crecer con respecto a los estándares de calidad, ya que conforme a lo establecido en la Nueva Ley Universitaria se exigirá a los futuros egresados el desarrollo y sustentación de una tesis para así obtener su GRADO.

Finalmente de los resultados y análisis de resultados se determinó que, todos los autores revisados en los antecedentes coinciden en establecer que el control interno es un conjunto de normas, principios, procesos y procedimientos que si se relacionan y se ordenan entre sí e incorporado a los funcionarios o servidores públicos que conforman una entidad pública, se organiza un medio para obtener una destino administrativo del Estado íntegro, eficaz, eficiente y transparente, asimismo, es conocido como una instrumento que promueve la eficiencia y eficacia en las unidades orgánicas de las entidades públicas, por lo tanto asegura la incidencia positiva en las gestiones de Tesorería, puesto que, se cuenta con la teoría del informe COSO y sus cinco (5) componentes como son. Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; sin embargo, hasta la fecha no se evidencia la incidencia del control interno en la gestión Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, debido a que ésta, no están actualizados sus instrumentos de gestión e implementados su control interno, ya que no solo significa establecer objetivos y manuales de organización o procedimientos, muy por el contrario se trata de lograr el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, buscando obtener seguridad razonable en la reducción de riesgos de corrupción, en la protección de los recursos y bienes del Estado y en el fomento de las prácticas de valores éticos. En ese sentido,

se recomienda al titular y funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial del Santa, que actualicen los instrumentos de gestión para que puedan tener adecuadamente el control interno en la misma, con la finalidad de mejorar la gestión y fortalecer a la institución, a efectos de superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

## **II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de estudios de nuestra investigación.

**Yagloa (2011)**, en su trabajo de investigación: “Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal – Ecuador de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010”; su objetivo general fue: Evaluar al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras, con la finalidad de detectar áreas críticas susceptibles de mejora, la metodología de investigación fue del tipo de investigación descriptiva y aplicada, debido a que utilizó entrevistas y su conclusión fue: Las políticas y estrategias del sistema de control interno no son reestructuradas por lo que presentan inconvenientes como: Los empleados del área financiera a pesar de que existe la experiencia de trabajo manifiestan que no se capacita al personal, los planes y programas

no son difundidos a nivel de la población; pues no existe la iniciativa de la máxima autoridad y también no existe el interés de parte de la colectividad, El municipio trata de cumplir con una planificación adecuada pero no se toman en cuenta los riesgos existentes por lo que no cumplen a cabalidad lo planificado, no reciben motivación para efectuar los pagos a tiempo, no se genera información sobre las fechas de los pagos de impuestos por lo que la mayoría de los contribuyentes desconocen esa situación.

**Garrido (2011)**, en su investigación de tesis titulado: “Control interno en Caja Municipal, para optar grado de magister en contabilidad y auditoría en la universidad de Aconcagua – Chile, año 2011, cuya tarea esencial es alcanzar los objetivos y planes establecidos en forma eficiente y eficaz. En lo referente a la metodología, se aplicaron los siguientes pasos: la investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño del sistema. Esta última fase, permitió alcanzar el objetivo general de la presente investigación. La propuesta permitirá la simplificación del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos, Concluye: de la presente tesis se desprenden una serie de conclusiones entre ellas que para que un control interno pueda desarrollar su función en forma óptima son necesarias las detecciones y el estudio de una entidad en el caso particular de la municipalidad de Petorca se desarrolló una interrogante ¿Cómo contribuye el control interno en la elaboración de un procedimiento en la caja municipal, una vez detectada las fallas? Es por eso que se realizó una investigación en la que se recabo una investigación de ciertos decretos de pago en el mes de octubre de la caja chica, para certificar que los procedimientos básicos se cumplían. Por lo general es inconveniente el tamaño de la entidad, puesto que entre más pequeña exista mayor familiaridad hay entre todos los departamentos y eso afecta al procedimiento de control.

### 2.1.2 Nacionales

En el presente proyecto de investigación se describirán por antecedentes nacionales todo trabajo realizado en cualquier ciudad del país, menos de la Región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Llanque (2017)**, en su trabajo titulado: “El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015”, tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno en la Unidad de Tesorería incide en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015, la metodología de investigación fue no experimental, descriptivo y transversal, La muestra estuvo constituida por 22 jefes (funcionarios) y el personal administrativo que laboran en la Municipalidad Distrital de Calana. El instrumento utilizado fue el cuestionario, respectivamente, luego a la conclusión con los resultados se determinó que el control interno en la Unidad de Tesorería es regular en un 68,2 % y la administración de los recursos financieros es regular en un 77,3 %. Asimismo, de acuerdo con la prueba  $\chi^2$ , el valor es  $0,028 <$  que el nivel de significancia, que es 0,05.

**Yadira (2017)**, en su trabajo de investigación “El control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, Cusco, 2017”, siendo el objetivo principal determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, el tipo de investigación que se emplea es el cuantitativo, basado en un nivel básico descriptivo y diseño no experimental Correlacional, donde se busca relacionar dos variables (control interno – Gestión de tesorería). El tipo de muestreo que se empleó para el presente trabajo de investigación es el no probabilístico



tomando en cuenta a 63 trabajadores del municipio de Canas, del mismo modo se aplicó dos cuestionarios para las dos variables, cada una con 24 ítems; dicho instrumento fue validado por juicio de experto y estadísticamente para medir la consistencia interna para las dos variables se aplicó la escala: Muy favorable, favorable, desfavorable y muy desfavorable, de acuerdo a las dimensiones de la variable: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y control, Supervisión; y respecto a la variable Gestión de tesorería que incluyen las dimensiones: Planificación, organización, dirección y control y concluyo es favorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, puesto que en la tabla N°15 muestra que el 60,3% de los trabajadores encuestados optaron por marcar la alternativa favorable, el 33,3% marco la alternativa desfavorable, otro 4,8% opto por la alternativa muy desfavorable y solo el 1,6% marco la alternativa muy favorable. De igual forma Se concluye que el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, esto demostrado en la tabla N° 20 en el que 54,0% de dichos trabajadores ediles marcaron la alternativa muy desfavorable, el 36,5% marco la alternativa favorable, y el 9,5% marco la alternativa muy desfavorable.

**CALJARO (2016), en su tesis titulada** “El control interno en el área de Tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011”, su objetivo general fue Determinar si el Control Interno en el Área de Tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, Año 2011, su metodología fue No experimental, Transeccional Correlacional y concluye que el Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.

**Garay (2015)**, en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en el área de Tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014” cuyo objetivo es determinar la incidencia del control interno en el área de Tesorería, se realizó una investigación con diseño descriptivo, debido y se analizó los procesos y actividades en relación con la estructura del control interno estructural y concluye en la implementación del control interno cuya estructura se sostenga en la investigación y análisis de los riesgos en los procesos y que permite contar con un plan que asigne responsabilidades y con la capacidad de dar respuesta a la mala gestión.

**Cotrina y Zapata (2014)**, en su tesis titulada “Evaluación de la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tumán, durante el periodo Enero- Diciembre 2010, para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinente, su objetivo general fue No generar déficit en caja, por lo que se hace necesario optimizar la administración de Tesorería, mejorando la recaudación y utilización de los fondos públicos. La investigación a realizarse será aplicada no experimental, descriptiva longitudinal y concluye que, al continuar utilizando el sistema tradicional SISTECO y el SIAF, se duplica esfuerzos, originando equivocaciones, retraso en la emisión de la información, Asimismo se recomienda mejoras en la sistematización que permitan optimizar tiempo y evitar el despliegue de esfuerzos innecesarios.

**Espinoza (2013)**, en su tesis titulada “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos” y su Objetivo principal Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011, la metodología que se utilizo fue empírico

y cuantitativo concluyó: Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

### **2.1.3 Regionales**

En el presente proyecto de investigación se describirán por antecedentes regionales todo trabajo realizado en cualquier ciudad de la Región Ancash; menos la provincia de Santa que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Mejía (2017)**, en su trabajo de investigación: “control interno y su incidencia en la administración financiera en la municipalidad provincial de Huaylas - Caraz, 2017”; El objetivo fue: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017, en cuanto a la metodología fue cuantitativo, el nivel descriptivo simple, diseño no experimental; la población estuvo conformado por 38 empleados administrativos entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 30 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Los resultados evidenciaron que el 40% promueven la eficiencia, el 33% optimizan la eficacia, el 40% sostienen que existe transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, el 40% cuidan los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la municipalidad, el 43% que cumplían el principio de eficiencia y eficacia, el 40% que cumplieron el principio de economía y transparencia, el 20% perciben un adecuado ambiente de control, el 27% desarrolla la supervisión y monitoreo de control en los procesos de la entidad, el 37% que realizaron el análisis financiero de la institución, el 33% que aplicaron el control financiero en la institución. Se concluyó que el control interno incide directamente en la administración

financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación; de acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación, se tiene que un control interno ineficiente dentro del municipio incide a que la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas sea deficiente.

**Coral y Huamán (2017)**, en su trabajo de investigación: “incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016”, el presente estudio tuvo como objetivo: describir de qué manera el control interno incide en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016; en cuanto a la metodología fue; cualitativo, y por su diseño, llegando a la siguiente conclusión: El control interno incide favorablemente con un grado moderadamente alto en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016.

**Castro (2013)**, en su trabajo titulado “implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de anta – Carhuaz, 2011, el presente estudio tuvo como objetivo: Determinar si la implementación del Sistema de Control Interno incide en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Anta-Carhuaz, 2011, en cuanto a la metodología fue cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, llegando a la siguiente conclusión de acuerdo a los resultados anteriores es preciso implementar una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería, que permita el mejor uso de los recursos del Estado en el desarrollo sostenible de los proyectos productivos, de servicios y la ejecución de programas sociales.

**Mejía (2012)**, en su trabajo de investigación “Incidencia del control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de CARHUAZ año 2012”, el objetivo fue Evaluar el efecto de la incidencia del control interno en el área

de tesorería de la municipalidad provincial de Santa CARHUAZ año 2012, su metodología fue descriptivo-explicativo, no experimental, transversal, descriptivo y causal, se llegó a la conclusión, que todas las municipalidades tienen que ser auditadas para el mejor manejo de sus recursos.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la Provincia de Ancash, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Antúnez (2017)**, en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Culebras, 2017” tuvo como objetivo general: Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017 la metodología fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado a los Sres. Funcionarios a través de la técnica de la entrevista y concluye que en los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Culebras carece de la implementación del control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque

permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.

**Reyes (2017)**, en su trabajo de investigación: “Relación entre la gestión de Tesorería y calidad de servicio de la Unidad de Tesorería del hospital La Caleta Chimbote en el 2016”, cuyo objetivo general fue: Determinar la relación entre la gestión Tesorería y la calidad del servicio de la Unidad de Tesorería del hospital La Caleta Chimbote en el 2016; metodología: Investigación no experimental - correlacional, utilizó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, llegó a la siguiente conclusión: Para identificar la percepción que tienen las áreas sobre la Tesorería se aplicó la encuesta la cual arroja que el 51.4 % está en desacuerdo con el abastecimiento oportuno a las áreas por parte de la Unidad de Tesorería, es por ello que en la tabla 7 arroja que el 42.1 5 está en desacuerdo con la gestión de la Unidad de Tesorería del hospital La Caleta, lo cual permite concluir que además de no abastecer oportunamente a las áreas del hospital, los trabajadores tienen una percepción desfavorable hacia la gestión de tesorería.

## **2.2 Referencial conceptual**

## **2.2.1 Definición del Control Interno**

El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado para todos, existiendo diversas definiciones que generaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento.

La organización COSO publicó el informe COSO I, integrando los diversos conceptos en una sola definición: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

### **2.2.1.1 El informe COSO**

El impulsor de su formación fueron los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, que debido a las malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó estudios de qué factores llevaron a las empresas a la presentación de información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.

- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

Es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)

- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI).

#### **2.2.1.2 El informe COSO I**

En 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común.

La estructura del modelo COSO I está conformada por cinco componentes:



1. Ambiente de Control: Marca el comportamiento en una organización.
2. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.
3. Evaluación de Riesgos: Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociado con el cambio.
4. Actividades de Control: Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.
5. Información y Comunicación: Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
6. Supervisión: Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

### **2.2.1.3 El informe COSO II**

Para el año 2004 la organización COSO mostró más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre.

Definición de Gestión del Riesgo COSO-ERM define la Gestión de Riesgos como: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia y en toda la entidad y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización y gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporciona una seguridad razonable sobre el logro de objetivos”.

COSO-ERM es una herramienta para la identificación, evaluación y gestión del riesgo, les da mucha importancia a los eventos previo a que se materializarse el riesgo.

Es muy importante tener en cuenta que COSO-ERM no sustituye el marco de control interno, pasa a ser parte integral y permite la mejora en las prácticas de control interno. Ayuda a la organización a visualizar el riesgo de los eventos negativos o positivos, o denominados como amenazas u oportunidades, el marco nos proporciona a considerar lo siguiente:

- Gestión del riesgo en la definición de la estrategia
- Eventos y riesgo
- Apetito de riesgo
- Tolerancia al riesgo
- Portafolio de riesgo

La novedad que introduce COSO II-ERM es la ampliación de componentes de COSO I de cinco a ocho:

1. Ambiente de interno: Abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan.
2. Establecimiento de objetivos: Que la empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa.
3. Identificación de eventos: Que se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización, aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.
4. Evaluación de Riesgos: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia).
5. Respuesta a los riesgos: Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

- Evitarlo: Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo.
- Reducirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas.

- Compartirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
  - Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.
6. Actividades de control: Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.
7. Información y comunicación: La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.
8. Monitoreo: Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

#### **2.2.1.4 El informe COSO III**

Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I.

Lo que diferencia el Coso 2013 con Coso 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes y que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización:

#### **2.2.1.5 Principios del control interno:**

El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidades.
- Cargo y descargo.

Esta misma definición ha sido aceptada por el Instituto de Censores Jurados de España, por la International Federation Accountants (IFAC), y el Registro de Economistas Auditores de España (REA) entre otros.

División del trabajo: Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.

De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independiente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades. Para lograr este objetivo también es necesario que las personas que realicen las operaciones no tengan acceso a los registros contables que guarden relación con esas mismas operaciones. Fijación

de Responsabilidades: Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. La prevención de las funciones de cada área, o sea qué hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quien debe hacerlo. En este principio hay que tener en cuenta que la autoridad es delegable, no así la responsabilidad. Cargo y descargo: Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). El objetivo de este principio es extender el control para lograr que se contabilicen y registren los cargos de todo lo que entra y los descargos de todo lo que sale. Toda cuenta recibe cargos y descargos y debe quedar bien definido en que forma y momento recibirá los débitos y por cuales recibe los créditos. Por tanto, toda anotación que no obedezca a las normales de una cuenta debe ser investigada en detalle, así mismo debe ser analizada cualquier anotación que no esté acorde con los procedimientos de contabilidad generalmente aceptados o los establecidos internamente en la entidad.

#### **2.2.1.6 Importancia del control interno:**

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la

administración del personal, los métodos y sistemas contables para que de esta manera el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. 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. **(Cuellar, 2003)**

#### **2.1.2.7 Características del control interno**

Araceli González Aguilar expresa que, el Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los

controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos.

#### **2.1.2.8 Objetivos del control interno**

**Según David Ingram (2017)**, Los controles internos son técnicas empleadas por los directivos para asegurar que los objetivos del control específicos son constantemente cumplidos. Los controles se pueden implementar para proteger cualquier cosa de valor para el rendimiento económico de la empresa o sostenibilidad continua. Los objetivos comunes de los sistemas de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia.

#### **Propiedad y confiabilidad**

Un importante objetivo de los controles internos es el de asegurar que todas las transacciones monetarias realizadas por la organización están en línea con las actividades operacionales de la compañía. Los controles en esta zona se centran en las cuentas a pagar y cuentas a cobrar, garantizando que el dinero no es que se haya perdido, robado o asentado en cuentas erróneas. La división del pago en efectivo y la recepción de las tareas entre varios trabajadores es una buena forma de controlar estos errores, como es el uso de la auditoría interna de software. La puntualidad y la fiabilidad de la información es otra preocupación fundamental dirigida por medio de controles internos. La gestión se basa en la información recopilada a través de una organización para tomar decisiones críticas, entonces es de vital importancia que la información que llegue sea exacta. Los controles internos de información deben proporcionar transparencia y accesibilidad a todos los niveles de tu organización para garantizar que



los responsables claves de la toma de decisiones tengan acceso a los mismos datos primarios al mismo tiempo.

### **Cumplimiento**

El cumplimiento de la normativa gubernamental puede implicar una considerable inversión de tiempo y dinero. Implantar controles internos para mantener el cumplimiento de las leyes aplicables puede ayudarte a evitar costosas consecuencias jurídicas, así como reducir significativamente los costos asociados con las actividades relacionadas con el cumplimiento.

### **Eficiencia**

La eficiencia es muy importante para la consecución de una ventaja competitiva y la maximización de la rentabilidad. Los controles internos de la eficacia pueden asegurar que todas las tareas se cumplen de acuerdo a las normas y que todas las cuotas se alcanzan. Las evaluaciones de rendimiento, procedimientos operativos de mejores prácticas y el uso de kanbans son efectivos controles internos de la eficiencia.

### **Seguridad y confianza**

La seguridad desempeña una parte importante en cualquier sistema de control interno. Las normas y procedimientos desempeñan un papel vital en el mantenimiento de un ambiente seguro para los empleados y clientes. Las políticas tales como requisitos de cascos, dos personas operando las escaleras y el uso de carteles de "piso mojado" te ayudan a ti y a tu negocio a evitar pleitos devastadores. La seguridad es muy importante para las organizaciones, tales como los bancos, que mantienen un valioso activo en las áreas de trabajo de los empleados. Los controles físicos tales como los bloqueos y puntos de acceso con conexión de tarjeta son muy eficaces en esta área. Políticas tales como requerir que alguien entre en una bóveda bancaria o manejar dinero para la supervisión directa también pueden desempeñar un papel en el

control de la seguridad.

### **Consideraciones**

Existen muchas estrategias disponibles para crear y aplicar un sistema de control interno eficaz. Los controles físicos, las políticas, la estructura de la organización, división de los componentes de tarea y la auditoría interna son todas herramientas vitales para ayudar a cumplir con tus objetivos. Considera tus objetivos específicos a la hora de decidir qué tipos de métodos de control interno son los más eficaces y rentables para tu organización.

## **2.2.1.9 Normatividad del control interno, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República**

### **2.2.1.9.1 Ley n.º 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**

Es objeto de la Ley es propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

### **2.2.1.9.2 Ley n.º 28716 Ley del Control Interno de las entidades del Estado**

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para

regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

#### **2.2.1.9.3 RC N° 320-2006 Normas de Control Interno**

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.

#### **2.2.1.9.4 DU N° 067-2009 Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10° de la Ley n.° 28716**

Que, por el artículo 10 de la Ley N° 28716 se ha dispuesto que la Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27785, dicte la

normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

**2.2.1.9.5 Ley n.º 29743 Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716**

“Artículo 10. Competencia normativa de la Contraloría General de la República (...) El marco normativo y la normativa técnica de control que emite la Contraloría General de la República en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran”.

**2.2.1.9.6 Ley n.º 30372, Ley de presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final)**

QUINCUAGÉSIMA TERCERA. Establézcase en todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, en el marco de lo dispuesto en la Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la obligación de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de la vigencia de la presente Ley. Para la implementación de la presente norma la Contraloría General de la República emitirá las disposiciones conteniendo los plazos por cada fase y nivel de gobierno, y los demás lineamientos que sean

necesarios. Las entidades que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, cuenten con avances respecto a la implementación de su Sistema de Control Interno, deberán elaborar un informe presentando los avances en el proceso al Órgano de Control Institucional o a la Contraloría General de la República en caso de no contar con un Órgano de Control Institucional.

**2.2.1.9.7 RC N° 149-2016-CG, aprueba la Directiva n.º 013-2016-CG/PROD Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”**

Dar cumplimiento a lo dispuesto en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, con el fin de fortalecer el control interno en las entidades del Estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

Regular el modelo y los plazos para la implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno. Medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

**2.2.1.9.8 RC N° 004-2017-CG, aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.**

Orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

**2.2.1.9.9 RC N° 146-2019-CG, aprueba la Directiva n.° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.**

Lograr que las entidades del Estado implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

**2.2.2 Definición de gestión de Tesorería**

**2.2.2.1 Definición de gestión**

Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos.

**2.2.2.2 Definición de Gestión de Tesorería**

La tesorería es un área de una organización que se encarga del cobro y pago de dinero que se haya realizado por cualquier circunstancia. En

otras palabras, es el espacio en donde el efectivo fluye tanto hacia dentro como hacia afuera de la organización. Es importante su existencia porque garantiza cierta independencia en la gestión de un aspecto tan importante como la circulación del dinero. Es importante señalar al respecto que la tesorería en general es una instancia presente en cualquier tipo de organización, ya sea que tenga o no fines de lucro; en efecto, independientemente del lucro, las organizaciones tienen flujos monetarios y esto hace necesario su existencia. Depende de la Sub Gerencia de Administración y Finanzas.

### **2.2.2.3 Importancia de la gestión de Tesorería:**

La gestión de tesorería es importante porque, ayuda a todas las empresas las que emplean recursos en llevar un control relativo a los cobros y pagos que van generando. De esta forma, ocurre que en determinados momentos surgen problemas de liquidez. Es decir, al no existir una previsión adecuada, puede darse el caso de que la empresa no pueda hacer frente a determinados pagos. Las consecuencias de esta incidencia pueden ser diversas: desde dar una mala imagen a los proveedores (endureciendo éstos en lo sucesivo las condiciones de pago) hasta verse en la obligación de conseguir liquidez de forma inmediata, con el coste financiero que ello conlleva.

La gestión de tesorería de tu compañía es posiblemente una de las tareas, de las muchas que tendrás que llevar a cabo en el día a día de la empresa, más importante y necesaria si quieres que tu negocio prospere. Con esta afirmación supongo que no me darán un Premio Nobel de Economía, pero sí pretendo resaltar que una buena gestión de la misma te ayudará a planificar y tener el control financiero de tu negocio.

#### **2.1.3.4 Función de Tesorería**

(Base, 2018) Su principal trabajo es dirigir y gestionar el flujo monetario. Las empresas con una operación moderna buscan mediante su tesorería:

Optimizar el ciclo económico.

Aumentar al máximo el rendimiento operativo y de inversión.

Administrar el capital de trabajo.

Proteger la operación cambiaria y de las tasas de interés.

Reducir los costos financieros.

Planear los gastos según las estrategias de la organización.

Fortalecer las líneas de crédito.

Ampliar la capacidad de negociación bancaria por servicios y líneas de crédito.

#### **2.2.4 Definición de municipalidades**

Una municipalidad es la corporación estatal que tiene como función administrar una ciudad o una población. El término se utiliza para nombrar tanto al conjunto de sus instituciones como al edificio que alberga la sede del gobierno.

##### **2.2.3.1 Autonomía política**

Como elemento de la autonomía Local, pueden emitir normas con naturaleza de Ley material, como son las Ordenanzas, son las que van a decidir, que cosa se va hacer. Entonces las Municipalidades, están constitucionalmente facultadas para decidir qué cosa hacer para lograr el desarrollo Local.

##### **2.2.3.2 Autonomía administrativa**

Se refleja en la posibilidad de emitir reglamentos, actos administrativos;



en la organización Interna. En la contratación y Ejecución de las decisiones; estas son varias formas de cómo se manifiesta la autonomía administrativa.

#### **2.2.3.3 Autonomía económica**

Se da en dos aspectos; en la posibilidad de generar sus propios recursos y, en segundo lugar, en disponer de los recursos que tiene. Sobre el primero, uno de los medios más importantes es la Tributación Municipal en ejercicio de la potestad Tributaria y decidir sobre su presupuesto.

#### **2.2.3.4 Finalidad**

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

#### **2.2.3.5 Tipos de municipalidades**

Existen tres tipos de municipalidad:

1. Municipalidades Provinciales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales.
2. Municipalidades Distritales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.
3. Municipalidades de Centro Poblados, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus

funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual.

Existen municipalidades que, por sus características particulares, se sujetan a regímenes especiales como la Municipalidad de Lima Metropolitana, las ubicadas en zonas de frontera y las Municipalidades ubicadas en zonas rurales. La Ley Orgánica de Municipalidades 27972 establece un título especial – el Título XI-, con el objeto de promover el desarrollo municipal en zonas rurales.

#### **2.2.3.6 Naturaleza y finalidad de la Municipalidad Provincial del Santa**

La Municipalidad Provincial del Santa es un organismo del Sector de Gobiernos Locales; con personería jurídica de derecho público, con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia; le son aplicables las leyes y demás disposiciones de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú de 1993, que regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional.

Tiene como finalidad planificar, ejecutar e impulsar a través de sus unidades un conjunto de acciones con el objeto de representar al vecindario, promover la adecuada prestación de los servicios públicos locales, fomentar el bienestar de los vecinos, el desarrollo integral y armónico de las circunstancias de su jurisdicción.

### **2.3 Referencial Teórico**

#### **2.3.1 Teorías del control interno**

Revisando la información relacionada a esta variable, se ha encontrado modelos contemporáneos de control interno:

Hasta la fecha, el concepto "Control Interno" carece de una definición apropiada o universal, que sea aceptada o aprobada por todos los que investigan el tema. Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores. A continuación, se detalla una recopilación de los conceptos que se consideran más importantes y que van marcando el desarrollo de la teoría en el tiempo:

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949. "El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas".

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, 1957. "En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para

designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

William L. Chapman, Procedimientos de Auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965. "Por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa".

En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: "El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- ✓ Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- ✓ Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

- ✓ Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- ✓ Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos".

Segunda Convención Nacional de Auditores Internos auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, Buenos Aires, en 1975: "Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

- ✓ Razonable protección del patrimonio.
- ✓ Cumplimiento de políticas prescritas por la organización.
- ✓ Información confiable y eficiente.
- ✓ Eficiencia operativa.

E. Fowler Newton, Tratado de Auditoría, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires, 1976, "Puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

Asimismo, **José Antonio Echenique manifiesta** que, "El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio

para salvaguardar sus actividades, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración."

De igual manera Holmes R- Arthur, manifiesta que "El control interno es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos, y ofrecer la seguridad de que no se contraen obligaciones sin autorización."

### **2.3.2 Teorías de la gestión de Tesorería**

Luego de la revisión de información a través de textos, internet no se ha encontrado teorías, sin embargo, se muestra la siguiente información.

(Víctor, La evolución de la función de la tesorería en las empresas, 2014), en los años setenta, la función financiera se encargaba de la contabilidad y el control de cuentas a cobrar y pagar, y para la segunda mitad de la década se separan contabilidad y tesorería, siendo más notoria su separación en los ochenta. La función de la Tesorería se responsabiliza de la gestión de los flujos de cobro y pago, y amplía su ámbito de actuación mediante la realización de otras funciones, como la gestión de los riesgos financieros. Esto conlleva a la evolución de la función de la Tesorería Operativa a la Tesorería de Gestión.

### **2.3.3 Teorías de las municipalidades del Perú**

Luego de la revisión de información a través de textos, internet no se ha encontrado teorías, sin embargo, se presenta la siguiente información:

La gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la

misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios **Ecured (2013)**.

### **2.3.4 Teorías de la Municipalidad Provincial del Santa**

Luego de la revisión de información a través de textos, internet no se ha encontrado teorías de la Municipalidad Provincial del Santa, sin embargo, se presenta la siguiente información. Se encuentra enmarcada dentro del tipo de municipalidades provinciales, ejerce gobierno local en las demarcaciones provinciales.

La misión de la Municipalidad Provincial de Santa es brindar servicios de calidad con transparencia y tecnología en beneficio del ciudadano, logrando el desarrollo integral y sostenible de la ciudad, a través de una gestión participativa e innovadora.

Y su visión es ser una Municipalidad líder que promueve el desarrollo integral de la comunidad, con una gestión eficiente, transparente y participativa, posicionando a Chimbote como una ciudad ordenada, segura, moderna, inclusiva y saludable, donde se fomente la cultura.

## **2.4 Hipótesis**

En la presente investigación no se planteó hipótesis por ser descriptiva - no experimental. Considera que no hay hipótesis para las investigaciones descriptivas, salvo que nosotros como investigadores encontremos la relación que pueda existir entre las variables y la hipótesis, pero generalmente no hay hipótesis descriptiva.

Según Therese L. Baker (1997), en su libro “Metodología de Investigación” La hipótesis descriptiva como su nombre lo indica describe una situación relacional entre las variables que se someten a estudio. Se utiliza en investigaciones de tipo descriptivo, como pudieran ser los estudios por encuesta.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de investigación**

La actual investigación fue de tipo cualitativo – descriptiva.

#### **3.2 Método e investigación**

El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo- bibliográfico – documental y de caso.

#### **3.3 Sujetos de la investigación**

Los sujetos de investigación fueron:

Las municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial del Santa

#### **3.4 Escenario de estudio**

El escenario de estudio fue internacional, nacional, regional y local.

#### **3.5 Procedimiento de recolección de datos cualitativos**

##### **3.5.1 Técnica de recolección de datos**

Las técnicas fueron las siguientes:

- específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo. Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental
- Para la recolección de los datos de los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad



- Para conseguir los resultados del objetivo
- Programa Excel

### **3.5.2 Procesamiento de datos**

Los resultados fueron seleccionados y presentados en cuadros apropiados y en función a los objetivos específicos planteados.

## **3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico**

### **3.6.1 Consideraciones éticas**

No aplicó, puesto que no se usó personas, tampoco cosas. La investigación se limitó a describir la variable de estudio en su contexto natural.

### **3.6.2 Consideraciones de rigor científico**

El rigor científico de la investigación fue establecido en la relación lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales básicos del informe de investigación.

## **IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **4.1 Presentaciones de resultados**

#### **4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico 1:**

Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú, 2017.

**CUADRO 01**  
**RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 RESULTADOS DEL OBJETIVO**  
**ESPECÍFICO 1**

| <b>AUTOR (ES)</b>     | <b>RESULTADOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Yagloa (2011)</b>  | <p>Concluyo que, Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal–Ecuador de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010”, llegando a la siguiente conclusión: Las políticas y estrategias del sistema de control interno no son reestructuradas por lo que presentan inconvenientes como: Los empleados del área financiera a pesar de que existe la experiencia de trabajo manifiestan que no se capacita al personal, los planes y programas no son difundidos a nivel de la población; pues no existe la iniciativa de la máxima autoridad y también no existe el interés de parte de la colectividad, El municipio trata de cumplir con una planificación adecuada pero no se toman en cuenta los riesgos existentes por lo que no cumplen a cabalidad lo planificado, no reciben motivación para efectuar los pagos a tiempo, no se genera información sobre las fechas de los pagos de impuestos por lo que la mayoría de los contribuyentes desconocen esa situación.</p> |
| <b>Garrido (2011)</b> | <p>Concluyó que la presente tesis se desprenden una serie de conclusiones entre ellas que para que un control interno pueda desarrollar su función en forma óptima son necesarias las detecciones y el estudio de una entidad en el caso particular de la municipalidad de Petorca se desarrolló una interrogante</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | <p>¿Cómo contribuye el control interno en la elaboración de un procedimiento en la caja municipal, una vez detectada las fallas? Es por eso que se realizó una investigación en la que se recabo una investigación de ciertos decretos de pago en el mes de octubre de la caja chica, para certificar que los procedimientos básicos se cumplían. Por lo general es inconveniente el tamaño de la entidad, puesto que entre más pequeña exista mayor familiaridad hay entre todos los departamentos y eso afecta al procedimiento de control.</p> |
| <b>Llanque (2017)</b> | <p>Estableció que, los resultados se determinaron que el control interno en la Unidad de Tesorería es regular en un 68,2 % y la administración de los recursos financieros es regular en un 77,3 %. Asimismo, de acuerdo con la prueba chi<sup>2</sup>, el valor es 0,028 &lt; que el nivel de significancia, que es 0,05.</p>                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Yadira (2017)</b>  | <p>Concluye que el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, esto demostrado en la tabla N° 20 en el que 54,0% de dichos trabajadores ediles marcaron la alternativa muy desfavorable, el 36,5% marco la alternativa favorable, y el 9,5% marco la alternativa muy desfavorable.</p>                                                                                                                                                                                          |
| <b>CALJARO (2016)</b> | <p>Concluyo que, que el Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.</p>                                                                                                                                                       |
| <b>Garay (2015)</b>   | <p>Determino que, la implementación del control interno cuya estructura se sostenga en la investigación y análisis de los</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | riesgos en los procesos y que permite contar con un plan que asigne responsabilidades y con la capacidad de dar respuesta a la mala gestión.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Cotrina y Zapata (2014)</b> | concluye que al continuar utilizando el sistema tradicional SISTECO y el SIAF, se duplica esfuerzos, originando equivocaciones, retraso en la emisión de la información, Asimismo se recomienda mejoras en la sistematización que permitan optimizar tiempo y evitar el despliegue de esfuerzos innecesarios.                                                                                                                                                       |
| <b>Espinoza (2013)</b>         | Mencionó que, Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Mejía (2017)</b>            | Establecieron que, el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación; de acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación, se tiene que un control interno ineficiente dentro del municipio incide a que la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas sea deficiente. |
| <b>Coral y Huamán (2017)</b>   | Concluyo que, El control interno incide favorablemente con un grado moderadamente alto en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Castro (2013)</b>           | Concluyó de acuerdo a los resultados anteriores es preciso implementar una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería, que permita el mejor uso de los recursos del Estado en el desarrollo sostenible de los proyectos productivos, de servicios y la ejecución de programas sociales.                                                                                                                                                       |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Mejía (2012)</b>   | Concluyó, que todas las municipalidades tienen que ser auditadas para el mejor manejo de sus recursos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Antúnez (2017)</b> | <p>Concluye que en los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Culebras carece de la implementación del control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.</p> |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Reyes (2017)</b> | <p>conclusión: Para identificar la percepción que tienen las áreas sobre la Tesorería se aplicó la encuesta la cual arrojo que el 51.4 % está en desacuerdo con el abastecimiento oportuno a las áreas por parte de la Unidad de Tesorería, es por ello que en la tabla 7 arroja que el 42.1 5 está en desacuerdo con la gestión de la Unidad de Tesorería del hospital La Caleta, lo cual permite concluir que además de no abastecer oportunamente a las áreas del hospital, los trabajadores tienen una percepción desfavorable hacia la gestión de tesorería.</p> |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

#### **4.1.2 Resultados respecto al objetivo específico 2:**

Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017.

### **RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

**TABLA N° 1**

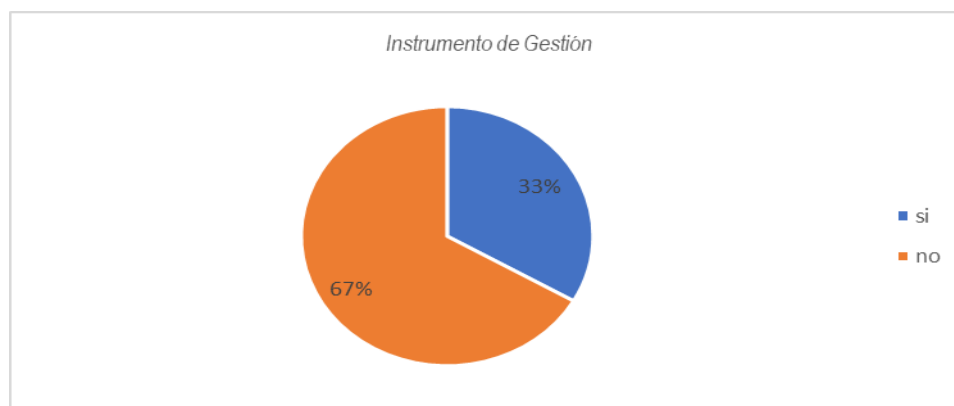
#### **AMBIENTE DE CONTROL**

¿Se encuentran actualizados dichos instrumentos de Gestión?

| Item  | Opción de respuesta | Frecuencia | %    |
|-------|---------------------|------------|------|
| 1     | si                  | 3          | 33%  |
| 2     | no                  | 6          | 67%  |
| total |                     | 9          | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO N° 1**



Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según los resultados de la tabla n.º 1, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 33% de la subgerencia de Tesorería si cuentan actualizados dichos instrumentos de Gestión; sin embargo, el 67% contestaron que no, cuentan actualizados dichos instrumentos de Gestión.

**TABLA N° 2**

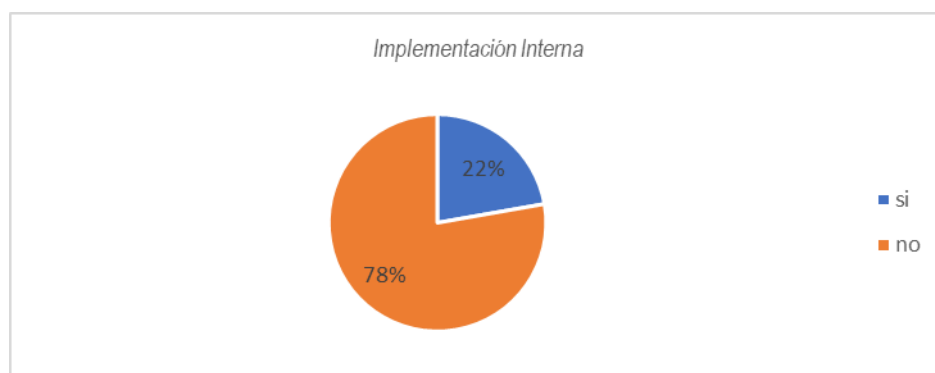
**AMBIENTE DE CONTROL**

¿Han sido materia de discusión sobre su implementación interna?

| Item  | Opción de respuesta | Frecuencia | %    |
|-------|---------------------|------------|------|
| 1     | si                  | 2          | 22%  |
| 2     | no                  | 7          | 78%  |
| Total |                     | 9          | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO N° 2**



Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la tabla n.º 2, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 22% de la subgerencia de Tesorería respondieron que si ha sido materia de discusión sobre su implementación interna y el 78% contestaron que no ha sido materia de discusión sobre su implementación interna.

**TABLA N° 3**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

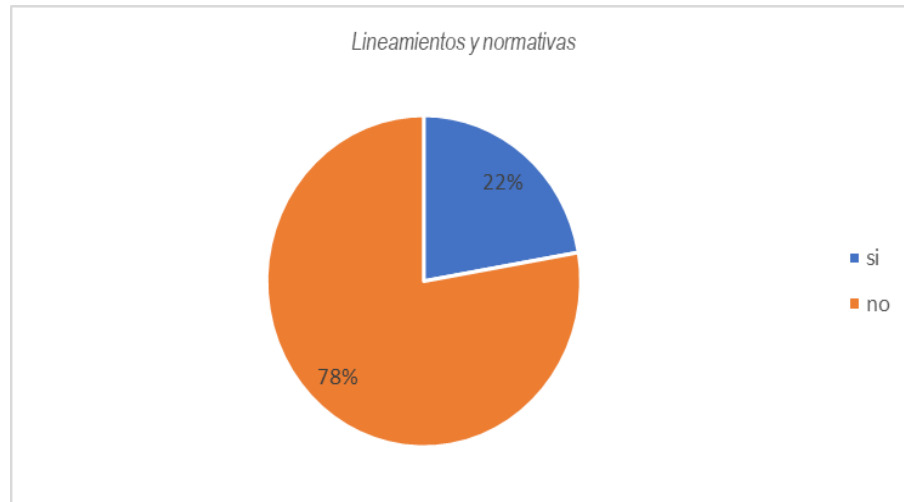
¿Cuenta con una metodología para medir los lineamientos y normativas sobre la administración de riesgos?

| Item  | Opción de respuesta | Frecuencia | %    |
|-------|---------------------|------------|------|
| 1     | Si                  | 2          | 22%  |
| 2     | No                  | 7          | 78%  |
| Total |                     | 9          | 100% |

Fuente: Elaboración Propia



**GRAFICO N°3**



Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la tabla n.º 3, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 22% de la subgerencia de Tesorería respondieron que si cuenta con una metodología para medir los lineamientos y normativas sobre la administración de riesgos y el 78% contestaron que no cuenta con una metodología para medir los lineamientos y normativas sobre la administración de riesgos.

**TABLA N° 4**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

¿ha identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales?

| Item  | Opción de respuesta | Frecuencia | %    |
|-------|---------------------|------------|------|
| 1     | Si                  | 3          | 33%  |
| 2     | No                  | 6          | 67%  |
| Total |                     | 9          | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO N° 4**



Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la tabla n.º 4, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 33% de la subgerencia de Tesorería si han identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales, sin embargo, el 67% contestaron que no, han identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

**TABLA N° 5**

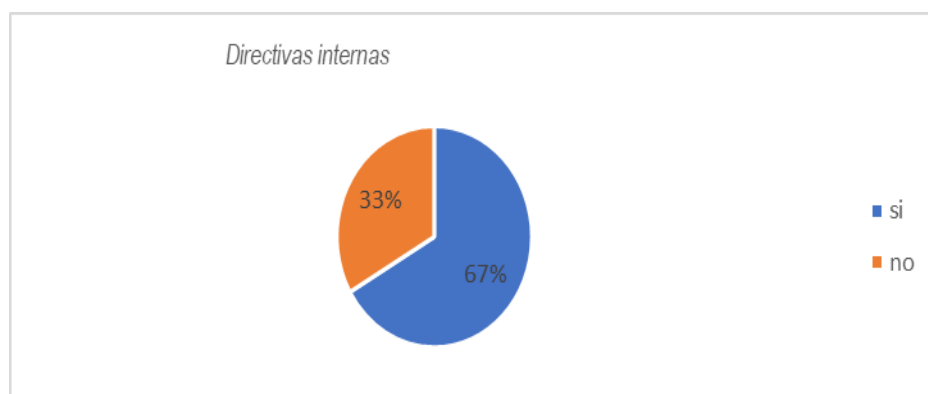
**ACTIVIDADES DE CONTROL**

¿Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas?

| Item  | Opción de respuesta | Frecuencia | %    |
|-------|---------------------|------------|------|
| 1     | Si                  | 6          | 67%  |
| 2     | No                  | 3          | 33%  |
| Total |                     | 9          | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO N° 5**



Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la tabla n.º 5, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 67% de la subgerencia de Tesorería si Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas, sin embargo, el 33% contestaron que no, Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas.

**TABLA N° 6**

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

¿La comunicación con externa (usuarios, ciudadanos o grupos de interés), se realizan de manera transparente que vele por la imagen de la entidad ante la corrupción?

|       | Opción de respuesta | Frecuencia | %    |
|-------|---------------------|------------|------|
| 1     | si                  | 9          | 100% |
| 2     | no                  | 0          | 0%   |
| Total |                     | 9          | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO N° 6**



Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la tabla n.º 6, del 100% de trabajadores de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% contestaron que si se comunican con externos (usuarios, ciudadanos o grupos de interés), se realizan de manera transparente que vele por la imagen de la entidad ante la corrupción.

**TABLA N° 7**

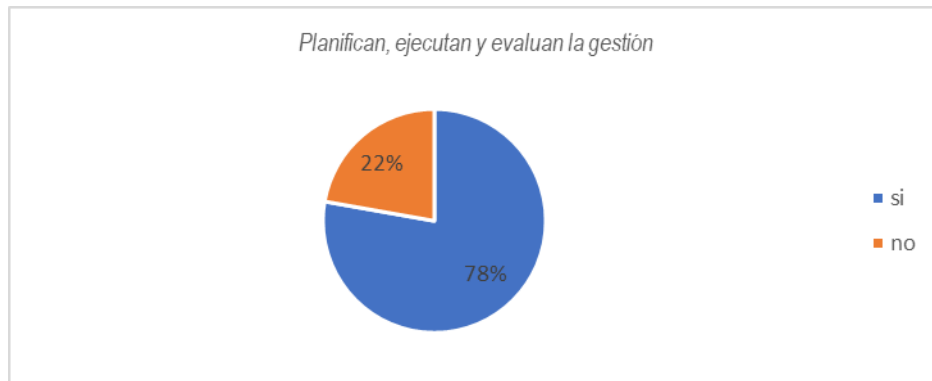
**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

¿Planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajuste en las etapas que corresponde y de manera oportuna?

| Item  | Opción de respuesta | Frecuencia | %    |
|-------|---------------------|------------|------|
| 1     | si                  | 7          | 100% |
| 2     | no                  | 2          | 0%   |
| Total |                     | 9          | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO N° 7



Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la tabla n.º 7, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 78% de la subgerencia de Tesorería si planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajustes en las etapas que corresponde y de manera oportuna, sin embargo, el 22% contestaron que no, planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajustes en las etapas que corresponde y de manera oportuna.

#### 4.1.3 Resultados respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

**CUADRO 03**

**RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

| <b>Elementos de comparación</b> | <b>Resultado del objetivo específico 1</b>                                                                                                                                                                                                              | <b>Resultado del objetivo específico 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Resultados</b> |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Ambiente de control             | <p>Evaluar el efecto de la incidencia del control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Santa CARHUAZ que todas las municipalidades tienen que ser auditadas para el mejor manejo de sus recursos. <b>(Mejia, 2012)</b></p> | <p>De acuerdo con el cuestionario aplicado a la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, manifestó que en el Área no cuentan con los instrumentos de Gestión actualizados, asimismo, indicó que no ha sido materia de discusión sobre su implementación interna.</p> <p><b>(Item 6 y 7)</b></p> | Si coincide       |
| Evaluación de riesgos           | <p>concluye que, al continuar utilizando el sistema tradicional SISTECO y el SIAF, se duplica esfuerzos, originando equivocaciones, retraso en la emisión de la</p>                                                                                     | <p>La Municipalidad Provincial del Santa ha identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos</p>                                                                                                                                                                                  | Si coincide       |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                              |                    |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                               | <p>información, Asimismo se recomienda mejoras en la sistematización que permitan optimizar tiempo y evitar el despliegue de esfuerzos innecesarios. <b>(Cotrina y Zapata, 2014)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>institucionales.<br/><b>(Ítem 11)</b></p>                                                                                                                                                                 |                    |
| <p>Actividades de control</p> | <p>Determinaron que, Las políticas y estrategias del sistema de control interno no son reestructuradas por lo que presentan inconvenientes como: Los empleados del área financiera a pesar de que existe la experiencia de trabajo manifiestan que no se capacita al personal, pues no existe la iniciativa de la máxima autoridad, no reciben motivación para efectuar los pagos a tiempo, no se genera información sobre las fechas de los pagos de</p> | <p>la subgerencia de Tesorería, de la Municipalidad Provincial del Santa si Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas <b>(Ítem 14)</b></p> | <p>No coincide</p> |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                   | <p>impuestos por lo que la mayoría de los contribuyentes desconocen esa situación.</p> <p><b>(Yagloa 2011)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |
| <p>Información y comunicación</p> | <p>Determinaron que el Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión. Caljaro (2016)</p> | <p>Los funcionarios de la Municipalidad Provincial del Santa se comunican con externos (usuarios, ciudadanos o grupos de interés), se realizan de manera transparente que vele por la imagen de la entidad ante la corrupción <b>(Ítems 20)</b></p> | <p>No coincide</p>  |
| <p>Supervisión y monitoreo</p>    | <p>Acuerdo a los resultados anteriores es preciso implementar</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>El subgerente de Tesorería planifica, ejecuta y evalúa la</p>                                                                                                                                                                                    | <p>Si coinciden</p> |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería, que permita el mejor uso de los recursos del Estado en el desarrollo sostenible de los proyectos productivos, de servicios y la ejecución de programas sociales. <b>(Castro 2013)</b></p> | <p>gestión y sus resultados y propone correcciones o ajustes en las etapas que corresponde y de manera oportuna <b>(Ítem 22)</b></p> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

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

## 4.2 Análisis y Discusión de resultados

### 4.2.1 Análisis y Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 1

Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las Municipalidades del Perú, 2017.

Consideramos en sostener el sistema de control de acuerdo con los siguientes autores Llanque (2017), Yadira (2017), Caljaro (2016), garay (2015) y Espinoza (2013), el Sistema de Control Interno es una herramienta de suma importancia, puesto que contribuye a facilitar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, así también, permite identificar factores de riesgo y optimizar los recursos.

La implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado es responsabilidad del titular y de los funcionarios o servidores públicos.

Del mismo modo, Mejía (2017), señala que es importante el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación.

Así también, los resultados internacionales encontrados por Guerrero, (2014), establece, es tener en claro es que a medida que logran el desarrollo financiero requerirá numerosos controles internos en dinero real, debe tener una solicitud de los dos registros y procedimientos para dar datos claros sobre la ganancia del negocio y que los socios, por ejemplo, la familia Sandoval obtiene sus ventajas a corto, mediano y largo plazo. La organización Dumasa SAS necesitaba planificar un control superior en el área de la tesorería por la forma en que se ha estado ocupando de sus cuotas, el compromiso del arreglo de bancos y proveedores, la mejora de sus activos, la más crítica sus ofertas con el tema de desarrollo y su entrega individual La importancia de tener un de sus procedimientos les permitirá llegar a los acuerdos propuestos que se supervisan paso a paso y cada año para dibujar nuevos horizontes y mejorar la exploración de nuevos clientes.

Lo que coincide con lo que indica la teoría por el informe coso, lo que menciona que para que se cumpla este componente necesita contar con información relevante, oportuna y de calidad sea de fuentes externas o interna, mejorar sus canales de comunicación, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la municipalidad.

#### **4.2.1 Análisis y Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 2**

Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

Respecto al análisis de los resultados del presente objetivo, se han utilizado los cinco (5) componentes de control interno en la municipalidad del caso de estudio:

### **Primer componente: Ambiente de control:**

Después de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como respuesta, que, el 67% no tienen actualizados dichos instrumentos de Gestión; sin embargo, el 33% contestaron que si tienen actualizados dichos instrumentos de Gestión, y respecto el 22% de la subgerencia de Tesorería respondieron que si ha sido materia de discusión sobre su implementación interna y el 78% contestaron que no ha sido materia de discusión sobre su implementación interna. por tanto, se determinó que la Entidad no cuenta con personal altamente calificado, tal como lo confirman el personal encuestado de la municipalidad, a través de las respuestas manifestadas a las preguntas n.º 6 y 7. En ese sentido, el resultado demuestra que los funcionarios o servidores públicos de la Municipalidad Provincial del Santa no otorgan la debida importancia al mencionado primer componente.

Resultado que si concuerda con Mejía (2012), puesto que indicó que todas las municipalidades tienen que ser auditadas para el mejor manejo de sus recursos, por lo que es necesario implementar el sistema de control interno.

De otro lado, Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

### **Segundo componente: Evaluación de riesgos:**

Después de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como respuesta, que, el 22% si cuenta con una metodología para medir los lineamientos y normativas sobre la administración de riesgos y el 78% contestaron que no cuenta con una metodología para medir los lineamientos y normativas sobre la administración de riesgos, y respecto el 33% de la subgerencia de Tesorería respondieron que si han

identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales, sin embargo, el 67% contestaron que no, han identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales. Resultado concuerdan con Cotrina y Zapata (2014), los objetivos del control interno fue no generar déficit en caja, por lo que se hace necesario optimizar la administración de Tesorería, mejorando la recaudación y utilización de los fondos públicos, al continuar utilizando el sistema tradicional SISTECO y el SIAF, se duplica esfuerzos, originando equivocaciones, retraso en la emisión de la información, Asimismo se recomienda mejoras en la sistematización que permitan optimizar tiempo y evitar el despliegue de esfuerzos innecesarios.

De otro lado, las bases teóricas establecen que la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización.

### **Tercer componente: Actividades de control:**

Luego de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como resultado, que, el 67% contestaron que, en la subgerencia de Tesorería si Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas, sin embargo, el 33% contestaron que no, Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas. En tal sentido, se evidencia que, todos los trabajadores del área desconocen las directivas internas, situación que no coincide con **Yagloa (2011)**, puesto que ellos señalaron que los empleados del área financiera a pesar de que existe la experiencia de trabajo manifiestan que no se capacita al personal, los planes y programas no son

difundidos a nivel de la población; pues no existe la iniciativa de la máxima autoridad y también no existe el interés de parte de la colectividad, El municipio trata de cumplir con una planificación adecuada pero no se toman en cuenta los riesgos existentes por lo que no cumplen a cabalidad lo planificado, no reciben motivación para efectuar los pagos a tiempo, no se genera información sobre las fechas de los pagos de impuestos por lo que la mayoría de los contribuyentes desconocen esa situación.

Sin embargo, las bases teóricas establecen que las actividades de control son acciones, normas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados y cumplir diariamente con las actividades asignadas.

#### **Cuarto componente: Información y comunicación**

Luego de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como resultado, que, el 100% contestaron que si se comunican con externos (usuarios, ciudadanos o grupos de interés), se realizan de manera transparente que vele por la imagen de la entidad ante la corrupción, situación que no coincide con **Caljaro (2016)**, determino que el Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.

Con relación a las bases teóricas, estas establecen que el componente de Información y Comunicación son sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin

embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

### **Quinto componente: Supervisión y monitoreo**

Después de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como respuesta, que, el 78% de la subgerencia de Tesorería si planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajustes en las etapas que corresponde y de manera oportuna, sin embargo, el 22% contestaron que no, planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajustes en las etapas que corresponde y de manera oportuna. Resultado concuerdan con Castro (2013), los objetivos Determinar si la implementación del Sistema de Control Interno incide en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Anta-Carhuaz, 2011, es preciso implementar una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería, que permita el mejor uso de los recursos del Estado en el desarrollo sostenible de los proyectos productivos, de servicios y la ejecución de programas sociales.

Al respecto, las bases teóricas, establecen que el componente de Supervisión: Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste, está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

#### **4.2.3 Análisis y Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 3**

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

### **Respecto al primer componente: Ambiente de control**

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo resultados que coinciden entre sí, puesto que, los trabajadores de la sub gerencia de Tesorería afirmaron que la Entidad no cuentan con los instrumentos de gestión actualizados y asimismo no ha sido materia de discusión sobre su implementación, no obstante, Mejía (2012), Evaluar el efecto de la incidencia del control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Santa CARHUAZ que todas las municipalidades tienen que ser auditadas para el mejor manejo de sus recursos, en consecuencia, genera retraso al Estado. Es preciso resaltar que las Normas de Control Interno, aprobado a través de la Resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006, a través del componente de ambiente de control, fomenta la integridad y la aplicación de valores éticos del titular, funcionarios y servidores públicos, asimismo determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión.

### **Respecto al segundo componente: Evaluación de riesgos**

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo resultados que coinciden entre sí, puesto que Cotrina y Zapata (2014), indicó que, al continuar utilizando el sistema tradicional SISTECO y el SIAF, se duplica esfuerzos, originando equivocaciones, retraso en la emisión de la información, Asimismo se recomienda mejoras en la sistematización que permitan optimizar tiempo y evitar el despliegue de esfuerzos innecesarios, la sub gerencia de Tesorería de la municipalidad del caso de estudio, manifestó que dicha Entidad, hasta la actualidad ha identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales. Evaluación de Riesgos: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia).

### **Respecto al tercer componente: Actividades de control**

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo que los resultados no coinciden entre sí, puesto que, Yagloa (2011), determino que, Las políticas y estrategias del sistema de control interno no son reestructuradas por lo que presentan inconvenientes como: Los empleados del área financiera a pesar de que existe la experiencia de trabajo manifiestan que no se capacita al personal, pues no existe la iniciativa de la máxima autoridad, no reciben motivación para efectuar los pagos a tiempo, no se genera información sobre las fechas de los pagos de impuestos por lo que la mayoría de los contribuyentes desconocen esa situación; sin embargo, los trabajadores de la sub gerencia de Tesorería de la municipalidad del caso, señaló que, la Entidad si Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas. Ley n.º 28716 Ley del Control Interno de las entidades del Estado la presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.



### **Respecto al cuarto componente: Información y comunicación**

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo que los resultados no coinciden entre sí, puesto que, **Caljaro (2016)**, determino que el Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión, sin embargo, los trabajadores de la sub gerencia de Tesorería afirmaron que se comunican con externos (usuarios, ciudadanos o grupos de interés), se realizan de manera transparente que vele por la imagen de la entidad ante la corrupción. Información y Comunicación: Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

### **Respecto al quinto componente: Supervisión y monitoreo**

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo que los resultados coinciden entre sí, puesto que, **Castro (2013)**, determino que es preciso implementar una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería, permita el mejor uso de los recursos del Estado en el desarrollo sostenible de los proyectos productivos, de servicios y la ejecución de programas sociales, sin embargo, los trabajadores de la sub gerencia de Tesorería afirmaron que el subgerente de Tesorería planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajustes en las etapas que corresponde y de manera oportuna. Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes funcionen adecuadamente Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

## **4.3 Conclusiones**

### **4.3.1 Conclusiones respecto a objetivo 1**

Se determinó que, en los resultados de la revisión de los antecedentes correspondientes, no se han identificado investigaciones en las que se demuestren estadísticamente la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú. Las referidas investigaciones sólo se han restringido a describir por separado las variables estudiadas; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe la incidencia entre el control interno y la gestión de Tesorería de las entidades; por tanto, si se implementa un adecuado control interno, ello incidiría positivamente en la gestión de Tesorería de las entidades en general y de las municipalidades en particular. Desde ese punto de vista, se sabe que el titular y funcionarios de las entidades públicas son los responsables de la implementación y funcionamiento del control interno, sin embargo para el logro de la referida implementación y funcionamiento, las entidades deben de aplicar lo descrito en la Guía de Intosai de 1992, así como en lo prescrito en la Ley N° 28716 - Ley del Control Interno en las Entidades Públicas, Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; normas de uso obligatorio para las entidades del Estado, con el propósito de reducir los riesgos de corrupción, lograr el cumplimiento de objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional y lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones. Según 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.

### **4.3.2 Conclusiones respecto a objetivo 2**

Del cuestionario aplicado a la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, se ha demostrado que el titular y los funcionarios de la comuna provincial, hasta la actualidad no han implementado correctamente su control interno; por lo tanto, el control interno no está incidiendo positivamente en la gestión de Tesorería, puesto que los instrumentos de gestión no se encuentran

actualizados a la actualidad y no ha sido materia de discusión sobre su implementación interna; la entidad hasta la fecha no cuenta con una metodología para medir los lineamientos y normativas sobre la administración de riesgos y no han identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales, con lo que podría conllevarle al incumplimiento; actividades de control si Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas; respecto a la información y comunicación se concluye que la sub gerencia de Tesorería facilita la interacción clara y eficaz entre su equipo de trabajo y demás personal de la entidad, cualesquiera que sean los roles que desempeñen y la comunicación con externos (usuarios, ciudadanos o grupos de interés), se realizan de manera transparente que velan por la imagen de la entidad ante la corrupción , suficiente y conveniente cuando las demás áreas le solicitan y de manera oportuna respecto a los registros o formatos o documentos administrativos que gestiona.

Finalmente, con respecto a la supervisión y monitoreo, se concluye que la entidad cumple con el 78%; planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajustes en las etapas que corresponde y de manera oportuna. La situación expuesta indica que los componentes del control interno no están actuando eficientemente, por lo tanto, los resultados no son favorables; en ese sentido, se recomienda a los titulares y funcionarios públicos de las entidades del estado, implementar el control interno con el propósito de proteger los recursos y bienes del Estado, de este modo, lograr que el control interno incida positivamente en la gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa.

#### **4.3.3 Conclusiones respecto a objetivo 3**

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

En relación al análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se evidenció que, los componentes del control interno comparados, tales como: Ambiente de control, evaluación de riesgo, evaluación de riesgos, y supervisión, si coinciden; sin embargo, el componente de actividades de control y comunicación no coincide, no obstante, se recomienda a los funcionarios públicos y titular de la municipalidad del caso de estudio, como responsable de la implementación y funcionamiento del control interno, priorizar los aspectos correspondientes a los cuatro (5) componentes descritos anteriormente, a efectos de contribuir con el fortalecimiento de la Entidad edil y con la implementación del control interno, en la búsqueda de obtener seguridad razonable en reducir los riesgo de corrupción, así como, lograr el cumplimiento de objetivos y metas establecidos.

#### **4.3.4 Conclusiones respecto al objetivo general**

De los resultados y análisis de resultados se determinó que, todos los autores revisados en los antecedentes coinciden en establecer que el control interno es un conjunto de normas, principios, procesos y procedimientos que si se relacionan y se ordenan entre sí y incorporado a los funcionarios o servidores públicos que conforman una entidad pública, se organiza un medio para obtener una destino administrativo del Estado íntegro, eficaz, eficiente y transparente, asimismo, es conocido como una instrumento que promueve la eficiencia y eficacia en las unidades orgánicas de las entidades públicas, por lo tanto asegura la incidencia positiva en las gestiones de Tesorería, puesto que, se cuenta con la teoría del informe COSO y sus cinco (5) componentes como son. Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; sin embargo, hasta la fecha no se evidencia la incidencia del control interno en la gestión Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, debido a que ésta no están actualizados e implementados su control interno, ya que no solo significa establecer objetivos y manuales de organización o procedimientos,

muy por el contrario se trata de lograr el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, buscando obtener seguridad razonable en la reducción de riesgos de corrupción, en la protección de los recursos y bienes del Estado y en el fomento de las prácticas de valores éticos. En ese sentido, se recomienda al titular y funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial del Santa, que actualicen los instrumentos de gestión para que puedan tener adecuadamente el control interno en la misma, con la finalidad de mejorar la gestión y fortalecer a la institución, a efectos de superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

## **5 CONSIDERACIONES FINALES**

### **5.2 Referencias bibliográficas**

Antunez (2017) “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: casomunicipalidaddistritaldeCulebras,2017”file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/tesis%20antunes%202017.pdf

Base, B. (23 de febrero de 2018). <https://blog.bancobase.com/importancia-tesoreria-recursosfinancieros>.Obtenidode<https://blog.bancobase.com/importancia-tesoreria-recursos-financieros>

bibliograficas,M.d.(s.f.).[https://www.google.com.pe/search?q=Modelos+de+fichas+bibliogr%C3%A1ficas&tbs=isch&tbs=rimg:CZsRUUAsgU\\_1XIjjMu8n9z82yRflif9QNYtlf8NcJccsymJHGWcHUXtmL3tu7Uaus7a1MRkdQ5UmB3NHEj0Xi4GmhyoSCcy7yf3PzbJFESauOtjva7d\\_1KhIJ8iJ\\_11A3K2V8Rk3IKg\\_1AXu5wqEgnw1wlxyezKYhFx](https://www.google.com.pe/search?q=Modelos+de+fichas+bibliogr%C3%A1ficas&tbs=isch&tbs=rimg:CZsRUUAsgU_1XIjjMu8n9z82yRflif9QNYtlf8NcJccsymJHGWcHUXtmL3tu7Uaus7a1MRkdQ5UmB3NHEj0Xi4GmhyoSCcy7yf3PzbJFESauOtjva7d_1KhIJ8iJ_11A3K2V8Rk3IKg_1AXu5wqEgnw1wlxyezKYhFx).

Boletin tecnico (2014). La evolución de la función de la tesorería en las empresas. Boletín técnico,5.repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7858/CONTROL\_INTERNO\_TESORERIA\_CARRANZA\_AN

TUNEZ\_YUNEL\_ROSITO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castro (2013) “implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2011, file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/CONTROL%20INTERNO%20TESORERIA%20MUNI%20ANTA%20CARHUAZ%20.pdf

CALJARO (2016), “El control interno en el área de Tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011”, file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/TESIS%20CALJARO%20TACNA%202016.pdf

Coral y Huamán (2017), “incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016”, file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/CORAL%20Y%20HUAMAN%202016.pdf

Cotrina y Zapata (2014), “Evaluación de la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tuman, durante el periodo enero-diciembre 2010, file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/TL\_CotrinaVasquezCyntia\_ZapataBenavidesJuliana%202014.pdf

Contraloría General de la República (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú

Contraloría General de la República (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales.

Recuperado de: <http://www.munlima.gob.pe/images/control-interno/Actividades/OrientacionCIGoBLocales.pdf>

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) – (2006).

Coso, (2013) control interno – Marco integrado resumen ejecutivo. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf).

Espinoza (2013), “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos” [file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/espinoza\\_qd.pdf](file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/espinoza_qd.pdf)

Fernández, Yamile. El control evita descontroles. [www.google.com](http://www.google.com)

Garay (2015), “El control interno y su incidencia en el área de Tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014” <https://www.clubensayos.com/Acontecimientos-Sociales/Marco-Referencial-Antecedentes-Tesis-nacionales/4718571.html>

Garrido (2011), “Control interno en Caja Municipal, para optar grado de magister en contabilidad y auditoría en la universidad de Aconcagua – Chile, año 2011.

Guerrero (2014), “Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S. Santiago de Cali, Colombia, <https://doczz.net/doc/6552799/diseño-del-manual-de-control-interno-en-el-área.-tesorería>.

Gómez, Giovanni E. Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del Control Interno. [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com).

Llanque (2017), “El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015”, <file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/tesis%20llanque%202015%20tacna.pdf>

Mejía (2017). “control interno y su incidencia en la administración financiera en la municipalidad provincial de Huaylas, 2017”, [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_ENRIQUE\\_MEJIA\\_INES\\_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mejía (2012), “Incidencia del control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de CARHUAZ año 2012”, <https://es.slideshare.net/milagrosalaciosdominguez/titulo-del-proyectoisabel-y-jhoselin>

modelo estandar de control interno. (s.f.). [http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control\\_interno.pdf](http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf), 1.

Municipalidades, r.n. (2011). [http://iinei.inei.gob.pe/iinei/srienaho/Descarga/DocumentosMetodologicos/2011-62/Definiciones\\_y\\_conceptos.pdf](http://iinei.inei.gob.pe/iinei/srienaho/Descarga/DocumentosMetodologicos/2011-62/Definiciones_y_conceptos.pdf). Obtenido de [http://iinei.inei.gob.pe/iinei/srienaho/Descarga/DocumentosMetodologicos/2011-62/Definiciones\\_y\\_conceptos.pdf](http://iinei.inei.gob.pe/iinei/srienaho/Descarga/DocumentosMetodologicos/2011-62/Definiciones_y_conceptos.pdf)



- Reyes (2017), “Relación entre la gestión de Tesorería y calidad de servicio de la Unidad de Tesorería del hospital La Caleta Chimbote en el 2016”
- (Santa, 2013) Soriano, F. L. (2014). La gestión de la tesorería las técnicas y medidas. Barcelona (España): Llorenç Rubió.
- Yadira (2017), “El control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, Cusco, 2017”,  
file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/pimentel%20tacna%202017.pdf
- Yagloa (2011) “Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal – Ecuador de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010”  
file:///E:/TALLER%20TESIS/MODELOS%20DE%20TESIS/YAGLOA%202011.pdf

### 5.3 Anexos

#### 5.3.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

| Título                                                                                                                                                        | Enunciado del problema                                                                                                                                                    | Objetivo General                                                                                                                                                           | Objetivos específicos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Justificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Metodología                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017.</p> | <p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017?</p> | <p>Describir la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017.</p> | <p>Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú, 2017.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú, 2017.</li> <li>2. Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017</li> </ol> | <p>La reciente investigación se justificó y fue notable por los siguientes criterios: Permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, accedió a: Describir la incidencia del control interno en la gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017. Así también, se justifica porque coadyuvará como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones realizadas por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas en diferentes ámbitos geográficos de la región, del país y del mundo.</p> | <p>La actual investigación fue de tipo cualitativo – descriptiva. El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico – documental y de caso.</p> |

**Fuente:** Elaboración propia.

### 5.3.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

**1. FICHAS BIBLIOGRÁFICAS SEGÚN ESTILO APA**  
(American Psychological Association)

**DE LIBROS**

AUTOR: Selltiz, C., Jahoda, M., Deutsch, M. y Cook, S. W.  
AÑO: (1976).  
TÍTULO DEL LIBRO: *Métodos de investigación en las relaciones sociales.*  
EDICIÓN: (8ª. ed.).  
LUGAR DE PUBLICACIÓN: Madrid:  
EDITORIAL: Rialp.

**Sin autor:**  
*The bluebook: a uniform system of citation* (15a. ed.). (1991). Cambridge: Harvard Law Review Association.

**Autor corporativo:**  
Fundación Mexicana para la Calidad Total, A. C. (1988). *Primer inventario mexicano: esfuerzos y procesos para la calidad total.* México: FUNDAMECA.

Oscar López Regalado

**AUTOR**  
MARTINELLI, María Teresa Apellido(s), Nombre(s)

**TÍTULO Y SUBTÍTULO**  
Manual para descripción bibliográfica

**EDICIÓN**  
2ª edición o parte (a, b, c, ...)

**LUGAR DE EDICIÓN**  
San José, Costa Rica

**EDITORIAL**  
FCE, Fondo de Cultura Económica

**AÑO DE EDICIÓN** 1979 **NÚM. DE PÁGINAS** 188

**SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO**  
Documentación e Información

**LOCALIZACIÓN DE LA OBRA**  
MARBES DG

### Anexo 03: Cuestionario

## UNIVERSIDAD LOS ANGELES DE CHIMBOTE



### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

#### CUESTIONARIO

El presente trabajo de investigación nos permite buscar información de la entidad para desarrollar el tema **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA-CHIMBOTE, 2017”**, la información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; para la cual se le realizará las siguientes preguntas, y de antemano se le agradece por su participación y/o colaboración.

#### Sub gerencia de tesorería

#### COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

| <b>Información general de la persona a entrevistar</b> |  |
|--------------------------------------------------------|--|
| Unidad orgánica:                                       |  |
| Fecha de la entrevista:                                |  |
| Nombres y apellidos:                                   |  |
| DNI:                                                   |  |
| Grado de instrucción o<br>Profesión:                   |  |
| Cargo:                                                 |  |

MARQUE CON UN ASPA (X) SI O NO.

**AMBIENTE DE CONTROL**

| <b>Cuestionario</b>                                                                                                                  | <b>si</b> | <b>no</b> | <b>OBSERVACIONES</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|
| 1. ¿El Área de Tesorería cuenta con su Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?                                                 |           |           |                      |
| 2. ¿El Área de Tesorería cuenta con el Manual de Organización y Funciones (MOF)?                                                     |           |           |                      |
| 3. ¿El Área de Tesorería cuenta con su Plan Operativo Institucional?                                                                 |           |           |                      |
| 4. ¿El Área de Tesorería cuenta con su Organigramas, debidamente aprobados?                                                          |           |           |                      |
| 5. ¿El Área de Tesorería cuenta con su Manual de Procedimientos o directivas internas que Permita la sistematización de sus labores? |           |           |                      |
| 6. ¿Se encuentran actualizados dichos instrumentos de Gestión?                                                                       |           |           |                      |
| 7. ¿Han sido materia de discusión sobre su implementación interna?                                                                   |           |           |                      |

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

| <b>Cuestionario</b>                                                                                                                                   | <b>si</b> | <b>no</b> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--|
| 8. ¿Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos? |           |           |  |
| 9. ¿los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?                           |           |           |  |
| 10. ¿Cuenta con una metodología para medir los lineamientos                                                                                           |           |           |  |

|                                                                                                                   |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| y normativas sobre la administración de riesgos?                                                                  |  |  |  |
| 11. ¿ha identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de los objetivos institucionales? |  |  |  |

### ACTIVIDADES DE CONTROL

| <b>Cuestionario</b>                                                                                                                                                       | <b>si</b> | <b>no</b> |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--|
| 12. ¿Cuenta con una base de datos digital o física que contenga un registro o inventario de sus acciones de manera documentada (emitidos y recibidos)?                    |           |           |  |
| 13. ¿La información se encuentran bajo custodia y restringida para el personal autorizado?                                                                                |           |           |  |
| 14. ¿Cuenta con directivas internas que indiquen los documentos que sustentan cada proceso, actividades o tareas?                                                         |           |           |  |
| 15. ¿Los documentos que sustentan la realización de sus actividades se encuentran ordenados, registrados y de fácil acceso para personal autorizado en cualquier momento? |           |           |  |
| 16. ¿Cuenta con una base de datos digital que resguarda la información y a su vez, garantiza el funcionamiento del sistema de trabajo?                                    |           |           |  |

### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| <b>Cuestionario</b>                                                                                                                                                    | <b>si</b> | <b>no</b> |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--|
| 17. ¿Vela por brindar información actualizada, suficiente y conveniente cuando las demás áreas le solicitan y de manera oportuna respecto a los registros o formatos o |           |           |  |

|                                                                                                                                                                          |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| documentos administrativos que gestiona?                                                                                                                                 |  |  |  |
| 18. Los sistemas de información que tiene establecidos, ¿Son revisados periódicamente para ser rediseñados, cuando se detecten deficiencias en el proceso o producto?    |  |  |  |
| 19. ¿Facilita la interacción clara y eficaz entre su equipo de trabajo y demás personal de la entidad, cualesquiera que sean los roles que desempeñen?                   |  |  |  |
| 20. ¿La comunicación con externa (usuarios, ciudadanos o grupos de interés), se realizan de manera transparente que vele por la imagen de la entidad ante la corrupción? |  |  |  |

## **SUPERVISIÓN**

| <b>Cuestionario</b>                                                                                                                              | <b>si</b> | <b>no</b> |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--|
| 21. ¿Reporta las deficiencias encontradas en los procesos, actividades o tareas; que dificulten el logro de los objetivos?                       |           |           |  |
| 22. ¿Planifica, ejecuta y evalúa la gestión y sus resultados y propone correcciones o ajuste en las etapas que corresponde y de manera oportuna? |           |           |  |
| 23. ¿Vela por implementar las recomendaciones y mitigar los riesgos que el área competente realiza a su gerencia?                                |           |           |  |