

## Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017

Components of internal control as a measurement instrument and its influence with the efficiency and effectiveness of the treasury area of the Provincial Municipality of Santa, 2017

Patricia Sofía Osorio Pascacio <sup>1,2</sup>

<sup>1</sup> Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo, Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

<sup>2</sup> Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

\* Autor correspondiente: [posoriop@uladech.edu.pe](mailto:posoriop@uladech.edu.pe) (P. Osorio)

DOI: [10.17268/rev.cyt.2022.01.07](https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2022.01.07)

---

### RESUMEN

El objetivo de este trabajo de investigación fue determinar el efecto de los componentes del control interno como instrumento de medición en la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa período, 2017. El tipo de investigación utilizada fue descriptiva, porque los datos fueron observados, analizados y descritos tal como se mostraron, el diseño de investigación utilizado fue no experimental y con respecto a la temporalidad fue transversal, porque no se manipularon las variables solo se analizó y describió la relación entre ellos. La población y muestra estuvo conformada por el 100% de personal del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa el cual contó con 16 trabajadores, los instrumentos y técnicas de recolección de datos utilizado fue la observación y la entrevista, así como también un análisis documental en la que incluye reportes de caja mensuales. Por todo esto se pudo concluir que los componentes del control interno como instrumento de medición tienen efecto positivo en la eficiencia y eficacia del área de la Municipalidad Provincial del Santa período, 2017.

**Palabras clave:** Control Interno; Eficiencia; Eficacia.

---

### ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the effect of the internal control components as a measuring instrument on the efficiency and effectiveness of the treasury area of the Provincial Municipality of Santa Period, 2017. The type of research used was descriptive, because the Data were observed, analyzed and described as shown, the research design used was non-experimental and with respect to temporality it was cross-sectional, because the variables were not manipulated, only the relationship between them was analyzed and described. The population and sample was made up of 100% of personnel from the Treasury Area of the Provincial Municipality of Santa which had 16 workers, the instruments and data collection techniques used were observation and interview, as well as an analysis Documentary that includes monthly cash reports. For all this, it was possible to conclude that the components of internal control as a measurement instrument have a positive effect on the efficiency and effectiveness of the area of the Provincial Municipality of Santa Period, 2017.

**Keywords:** Internal Control; Efficiency; Effectiveness.

---

### 1. INTRODUCCIÓN

La medición de la gestión de entes públicos a partir del control interno como instrumento de medición de la eficiencia y la eficacia de las diferentes áreas de trabajo, se ha convertido en un tema de creciente interés en Latinoamérica. Desde las políticas de modernización de los Estados, introducidas en los años noventa, y, posteriormente el crecimiento de la importancia de la gestión descentralizada en la mayoría de los países de la región se comienza a demandar mayor responsabilidad a los resultados de los gobiernos regionales y



municipales. Dichos sectores incluyen diferentes actividades de infraestructuras públicas y privadas como instituciones educativas, autopistas, edificios, centros comerciales, pistas, veredas, etc. (Lozano y Julio, 2016). Ndegwa y Mungai (2019), ha descrito como los sistemas de control interno tienen una relación positiva significativa con la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas y los sistemas de informes financieros tenían una relación positiva significativa con la gestión financiera. En su estudio Chowdhury (2021), refleja que el sistema de seguimiento y el proceso de información y comunicación tienen un impacto positivo mientras que las actividades de medición y control de riesgos tienen un impacto negativo en el desempeño financiero de las bancas comerciales. Y Abubakari (2017), refiere que existe una relación positiva entre los controles internos y el desempeño financiero.

En el Perú la gestión municipal es una labor compleja. Y lo es, porque el desempeño municipal está sujeto a realidades que, muchas veces echan por tierra las mejores voluntades, ante tantos problemas que suscitan ¿Cómo cambiar ese panorama, si en muchos casos pareciera no haber ejemplos de buenas prácticas municipales? Esa es la percepción de la población en general y de los propios municipios, que no cuentan con herramientas de control y de seguimiento, que les permita analizar su gestión en relación con el manejo de sus recursos, y conocer entre otras cosas algunas características de su gestión como, ¿Qué tipo de relación existe entre sus transferencias y los ingresos propios del gobierno local y si esta relación es de sustitución o de complementariedad? Tampoco conocen la situación en relación con la gestión municipal de otros municipios (Estrada, 2019).

Así también, una de las áreas más fundamentales dentro de las organizaciones es sin duda el departamento contable o del área de tesorería, el cual se encarga de recopilar, examinar, registrar y documentar en general las transacciones hechas por las empresas, asimismo, se enfoca en detallar adecuadamente los intercambios con bastante delicadeza para poder catalogarlas e incorporarlas en los estados financieros (Mendoza et al., 2018).

A nivel local en este caso la Municipalidad Provincial del Santa se ha visto comprometida con el mal manejo de los recursos económicos en una probable colusión con el gobierno regional de Ancash, que han puesto a la institución en una grave situación económica laboral y social. Es por esta razón de orientar el trabajo de investigación sobre el que hacer del control interno como instrumento de medición de la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa 2017, por lo tanto, cabe mencionar que no cuenta con un método de control interno del efectivo que logre una oportuna defensa de los mismos y por lo tanto no tienen un oportuno manejo de la liquidez.

Por ello, se buscó determinar el efecto de los componentes del control interno como instrumento de medición en la eficiencia y eficacia del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa período, 2017.

## **2. MATERIALES Y METODOS**

### **2.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue descriptivo, porque los datos fueron observados y descritos tal y como se muestran.

### **2.2 Diseño de investigación**

La presente investigación fue de diseño no experimental y con respecto a la temporalidad fue transversal. Se analizó el control interno y su efecto en la eficacia y eficiencia en el área de tesorería, se pudo concluir la relación entre ellas.

### **2.3 Población y muestra**

La población estuvo compuesta por 16 trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, que representa el 100% del personal del área de tesorería, trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial del Santa.

### **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

Se utilizó la técnica de entrevista y análisis documental mediante el instrumento de la guía de entrevista y la ficha de análisis documentarios realizadas al área de tesorería y caja.

## 2.5 Métodos de análisis de datos

Los datos fueron analizados, utilizando el programa IBM SPSS Statistics en su versión 24, y presentados en tablas de frecuencias, descripción gráfica y correlación de Rho de Spearman para ser contrastado con la hipótesis y llegar a una conclusión general del estado en la que se encontró la Empresa en el período de análisis.

## 2.6 Aspectos éticos

En el presente trabajo de investigación se ha cumplido con el comportamiento profesional y confidencial, porque todos los datos obtenidos fueron respetados durante la elaboración y la culminación del presente proyecto.

## 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

**Tabla 1:** El control interno actual de la Municipalidad Provincial de Santa, en el área de tesorería 2017.

		Frecuencia	Porcentaje
Bueno	[16 – 26]	0	0,0
Regular	[27 – 37]	2	12,5
Malo	[38 – 48]	14	87,5
<b>Total</b>		16	100,0

**Fuente:** Cuestionario aplicado por la autora

**Interpretación:** En la tabla 1, se describe que ningún trabajador comenta que el control interno es bueno, pero el 12,5% de los trabajadores opinan que el control interno es regular, sin embargo, la gran mayoría como es el 87,5% de trabajadores califica que el control interno en su aplicación o cumplimiento de objetivos es malo.

**Tabla 2:** La eficiencia y eficacia del Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa 2017.

		Frecuencia	Porcentaje
Bueno	[05 – 08]	0	0,0
Regular	[09 – 12]	6	37,5
Malo	[13 – 15]	10	62,5
<b>Total</b>		16	100,0

**Fuente:** Cuestionario aplicado por la autora

**Interpretación:** En la tabla 2 se presenta que ningún trabajador afirma que la eficiencia y eficacia del control interno es buena, mientras el 37,5% de los trabajadores consideran que es regular, sin embargo, la mayoría como es el 62,5% cree la eficiencia y eficacia del control interno es malo, lo que significa refleja el efecto de la mala aplicación del control interno.

**Tabla 3:** Análisis del efecto de los componentes del control interno como instrumento de medición en la eficiencia y eficacia del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa período, 2017.

			Eficiencia y Eficacia
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	0,802**
		p	0,000
		N	16

**Interpretación:** En la tabla 3, se ha determinado el coeficiente de correlación, cuyo valor es 0,802. Este resultado indica que el efecto de los componentes del control interno como instrumento de medición en la eficiencia y eficacia del área de tesorería es directa y elevada. Además, se ha obtenido un valor  $p = 0,000 < 0,05$ . En consecuencia, Los componentes del control interno como instrumento de medición tienen efecto positivo de manera significativa en la eficiencia y eficacia del Área de tesorería. Confirmándose la hipótesis planteada.

**Tabla 4:** Prueba de normalidad del control interno y la eficiencia y eficacia.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
Ambiente control	,462	16	,000
Eficiencia y eficacia	,883	16	,043

**Interpretación:** En la tabla 4 se aprecia que tanto el control interno como la eficiencia y eficacia tienen valor  $p < 0,05$  se concluye que ninguna de las variables se ajusta a la distribución normal. Por esta razón se utilizó la técnica estadística de la correlación Rho de Spearman para evaluar la relación entre las dos variables en estudio.

Esta investigación tuvo como propósito determinar el efecto de los componentes del control interno como instrumento de medición en la eficiencia y eficacia del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa 2017, debemos tener en cuenta que el control interno mediante sus componentes busca la eficacia y eficiencia de las operaciones de una empresa, para que esta integre los objetivos financieros y de inversión protegiendo los activos de la empresa ante cualquier contratiempo; es así que en esta investigación se pudo evidenciar, que los componentes control interno tiene efecto positivo significativo en la eficacia en el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Santa 2017, con un coeficiente de correlación, cuyo valor es 0,802, obteniéndose un valor  $p = 0,000 < 0,05$ ; estos resultados se relacionan con los de Romero (2019), quien indicó que aplicando la prueba chi cuadrado con una significación asintótica de  $p = 0,000$  por debajo de 0,05. Este hallazgo confirma lo descubierto por León (2020), quien señaló que el control interno incide significativamente sobre la gestión de tesorería, sustentándose en que el porcentaje de Wald  $4886,900 > 4$  y la significancia es igual  $p: 0,000 < \alpha: 0,05$ ; también lo confirma lo descubierto por Rivera & Yaranga (2020), quienes señalaron que aplicando Correlación de Rho Spearman obtuvieron una correlación positiva alta de 0.580 siendo menor del valor 0.05, lo que daba a conocer que el control interno influye significativa y positivamente en la gestión administrativa del área de tesorería.

Respecto a la situación actual del control interno en la Municipalidad Provincial de Santa, en el área de tesorería 2017, fue de regular en un 12,5% a malo en un 87,5%, en su aplicación o cumplimiento de normas es malo, estos resultados se asocia con el estudio de Chilón (2020), quien señala que la falta de control interno evidencia que hace falta mejorar la productividad, finalmente se reporta no existe un control interno eficiente en la UGEL de Cajabamba lo que ocasiona que el gasto ejecutado no sea eficaz perjudicando la supervisión y gestión del movimiento del gasto.

En cuanto a la liquidez de la Municipalidad Provincial de Santa, un arqueo de caja, muestra que se detectó un faltante de dinero de S/. 732.00 nuevos soles, para el mes de octubre del periodo 2017 de la Municipalidad Provincial de Santa, esto se refuerza con la tabla 4 del resumen de cuadro de caja donde se identificó que hay faltantes en todos los meses del año anterior, debido al mal manejo del efectivo por no tener un valor razonable en su caja chica, y porque no se hacen los depósitos diariamente en bancos y es utilizado por la sub gerencia del área de tesorería, por un importe total de S/. 9,228.00 soles, como se puede observar este faltante tiende a incrementar lo cual le quita liquidez a la municipalidad para realizar cumplir con sus operaciones a corto plazo. Por su lado García (2015), define la liquidez como la solvencia de la posición financiera general de una empresa, es decir, su capacidad para pagar fácilmente las deudas a corto plazo. Así también, Díaz (2012), señala que la liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo cuando vencen.

Así mismo, con respecto a la eficiencia y eficacia del control interno en el Área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa 2017; es de regular en un 37,5% a mala en un 62,5%, lo que significa que no está funcionando correctamente los criterios de desempeño, los funcionarios y trabajadores del área de tesorería no están siendo capacitados, no son las personas idóneas en el cargo, el área de tesorería no trabaja la cantidad adecuada de personas. Lo nos hace inferir que la municipalidad tiene deficiencias muy marcadas en el área de tesorería. Estos resultados son avalados por Tuchia y Malca (2018), quienes encontraron que existen deficiencias en una de las áreas lo cual influye negativamente sobre las demás, resultando la institución en menos eficiente y competitiva, asimismo el control interno en la unidad de tesorería no es confiable, en promedio aproximado de un 54%.

Por último, con respecto a la propuesta del diseño del control interno para mejorar la eficiencia y eficacia del área de tesorería en la municipalidad antes mencionada, se tuvo como objetivo establecer un plan de organización entre la contabilidad de la entidad, las labores de los trabajadores para mejorar los procesos

contables, los cuales tienen que estar debidamente coordinados, para lograr con los objetivos generales del sistema de control interno indicado por el Informe COSO, como son: tener información confiable, proteger los bienes, impulsar la eficacia de las actividades y cumplimiento de reglamentos, normas, disposiciones que regulan las áreas. Resultado que se relaciona con el estudio de Rivera & Yaranga (2020), quien señala que el control interno en la gestión administrativas del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, demostrando la importancia de una efectividad del control interno sobre la gestión administrativa en el área de tesorería, además se reportó que el control interno influye significativa y positivamente en la gestión administrativa del área de tesorería.

#### 4. CONCLUSIONES

Los componentes del control interno como instrumento de medición tienen efecto positivo en la eficiencia y eficacia del Área de la Municipalidad Provincial del Santa período, 2017.

El control interno actual de la Municipalidad Provincial de Santa, en el área de tesorería, periodo 2017, es malo en un 87,5% en su aplicación y cumplimiento de objetivos.

La liquidez de la Municipalidad Provincial de Santa, en el área de tesorería, periodo 2017, se encontró faltantes en todos los meses del periodo anterior el cual tiende a incrementar quitándole liquidez a la empresa evitando cumpla sus operaciones a corto plazo.

La eficiencia y eficacia del Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa 2017, es mala en un 62,5%, en consecuencia, a la falta de aplicación del control interno.

Al proponer un diseño del control interno para mejorar la eficiencia, eficacia y a la vez la liquidez en la Municipalidad Provincial de Santa 2017, se tuvo como objetivo establecer un plan de organización entre la contabilidad de la entidad, las labores de los trabajadores para mejorar los procesos contables, los cuales tienen que estar debidamente coordinados, para lograr con los objetivos generales del sistema de control interno.

#### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abubakari, M. 2017. The Impact of Internal Control Systems on Financial Performance: The Case of Health Institutions in Upper West Region of Ghana. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(4): 684–696.
- Chilón, R. 2020. Control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la Ugel - Cajabamba, 2018. Tesis de licenciatura. Facultad de Ciencias Empresariales. Universidad Señor de Sipán.
- Chowdhury, E. 2021. Does Internal Control Influence Financial Performance of Commercial Banks? Evidence from Bangladesh. *South Asian Journal of Management*, 28(1): 59–77.
- Díaz, M. 2012. Inmovilizado: El punto de partida de la liquidez. *Revista Universo Contábil*, 8(2), 134–145.
- Estrada, S. 2019. Gestión municipal factor determinante en el desarrollo de la Municipalidad Provincial de Cotabambas: 2013-2016. Tesis Maestría, Facultad de Economía. Universidad Nacional de San Antonio de Abasco del Cusco.
- García, I. 2015. Evolución de la teoría sobre el análisis y gestión de la liquidez empresarial. *Revista Cofin Habana*, (1), 66–80.
- León, N. 2020. Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2020. Tesis Maestría. Facultad de Gestión de Política Pública. Universidad César Vallejo.
- Lozano, I. y Julio, J. 2016. Descentralización fiscal y crecimiento económico en Colombia: evidencia de datos de panel a nivel regional. *Revista CEPAL*, N°119. Disponible en <http://hdl.handle.net/11362/40403>
- Mendoza, W. ; García, T. ; Delgado, M.; Barreiro, I. 2018. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica El Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206.
- Ndegwa, R.; Mungai, J. 2019. INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON FINANCIAL MANAGEMENT IN MINISTRY OF FINANCE, KENYA. *International Academic Journal of Economics and Finance* |, 3(3), 266–278.
- Rivera, A.; Yaranga, I. 2020. El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019 [Tesis de licenciatura]. In Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Romero, Y. 2019. Control Interno y su Influencia en la Prevención de Riesgos de Tesorería de ElectroSur S.A. 2018 [Tesis de licenciatura]. In Universidad Privada de Tacna. Universidad Privada de Tacna.

Tuchia, I. y Malca,P. 2018. Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la Unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016 - 2017. [Tesis de licenciatura]. Facultad de Ciencias Empresariales. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

**ANEXOS:****Anexo I:** Resumen del cuadro de caja del año 2016

Mes	Fecha	Encargado	Monto Comprobantes (S/.)	Monto Caja (S/.)	Faltante Caja (S/.)
Enero	31/01/2016	Pedro Asmad	S/17,763.00	S/16,829.00	S/934.00
Febrero	28/02/2016	Pedro Asmad	S/17,009.00	S/16,239.00	S/770.00
Marzo	31/03/2016	Pedro Asmad	S/14,957.00	S/14,179.00	S/778.00
Abril	30/04/2016	Pedro Asmad	S/15,886.00	S/15,128.00	S/758.00
Mayo	31/05/2016	Pedro Asmad	S/16,238.00	S/15,458.00	S/780.00
Junio	30/06/2016	Pedro Asmad	S/15,039.00	S/14,267.00	S/772.00
Julio	31/07/2016	Pedro Asmad	S/17,615.00	S/16,957.00	S/658.00
Agosto	31/08/2016	Pedro Asmad	S/16,286.00	S/15,500.00	S/786.00
Setiembre	30/09/2016	Pedro Asmad	S/14,954.00	S/14,286.00	S/668.00
Octubre	31/10/2016	Pedro Asmad	S/15,206.00	S/14,474.00	S/732.00
Noviembre	30/11/2016	Pedro Asmad	S/17,673.00	S/16,824.00	S/849.00
Diciembre	31/12/2016	Pedro Asmad	S/15,174.00	S/14,431.00	S/743.00
Total S/			S/193,800.00	S/184,572.00	S/9,228.00

**Fuente:** Elaborado con los datos de la municipalidad

**Interpretación:** En el anexo 01, al evaluar la caja del año 2016 se identificó que hay faltantes en todos los meses debido al mal manejo del efectivo por no tener un valor razonable en su caja chica, y porque no se hacen los depósitos diariamente en bancos y es utilizado por la sub gerencia del área de tesorería, además el cuadro de caja se realizan una vez al mes, el mes con mayor diferencia es de enero con S/. 934.00 soles y en total de diferencia para el año 2016 es S/. 9,228.00 soles.

**Anexo 2:** Registros del arqueo de caja del mes de octubre de la Municipalidad Provincial de Santa 2017.

Municipalidad Provincial de Santa.				
Arqueo Caja				
Fecha de arqueo:	Responsable:			
Hora de inicio:	Hora de terminación:			
Ultima reposición:	Monto:			S/14,474,00
<b>BILLETES</b>				
	Denominación	Cantidad	Monto	Total Bs.
	S/200,00	30	S/6,000,00	
	S/100,00	14	S/1,400,00	
	S/50,00	30	S/1,500,00	
	S/20,00	50	S/1,000,00	
	S/10,00	80	S/800,00	
	S/5,00	150	S/750,00	
	S/2,00	52	S/104,00	
	S/1,00	23	S/23,00	
	S/0,50	32	S/16,00	
	S/0,20	120	S/24,00	
	S/0,10	130	S/13,00	
			Total Billetes	S/11,630,00
<b>MONEDAS</b>				
	Total de monedas		S/0,00	0
	<b>TOTAL BILLETES Y MONEDAS</b>			<b>S/11,630,00</b>
<b>COMPROBANTES DE GASTOS (según detalles)</b>				
	Factura a proveedores por compras menores a S/. 500			S/1,005,00
	Comprobantes de gastos menores a S/. 2000,00			S/609,00
	Cheque al portador aprobado			S/1,230,00
	Total comprobantes			S/2,844,00
	Total fondos arqueados			S/14,474,00
	Saldo según libros			S/15,206,00
	Faltante			-S/732,00

**Interpretación:** En el anexo 02, en la evaluación de la caja se identificó que hay faltante de dinero de S/. 732 para el mes de octubre de la Municipalidad Provincial de Santa.