



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN  
LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN  
PABLO DE PILLAO, HUÁNUCO – 2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA

VILLAR TOLENTINO, KATERINE MERLINDA

ORCID: 0000-0002-2740-6268

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN  
LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN  
PABLO DE PILLAO, HUÁNUCO – 2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA

VILLAR TOLENTINO, KATERINE MERLINDA

ORCID: 0000-0002-2740-6268

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

## **Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Villar Tolentino, Katerine Merlinda

ORCID: 0000-0002-2740-6268

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

### **ASESOR**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

Código orcid: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Código orcid: 0000-0001-6732-7890

**Hoja de firma del jurado y asesor.**

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Juan Marco Baila Gemín

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

Mgtr: Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Asesor

### **Agradecimiento y/o dedicatoria.**

Dedico el presente trabajo de investigación a Dios, por protegerme y guiar mis pasos en el transcurso de este camino, a mi hijo Jhanoberth Belquier Ubaldo Villar, por su inmenso amor y comprensión, a mis padres Armando y Joaquina, por su apoyo moral, respaldo y sabios consejos, que me permitieron alcanzar mis metas.

VILLAR TOLENTINO, KATERINE MERLINDA

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la relación entre el Control Interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018., la metodología usada es de tipo cuantitativo, nivel explicativo, y el diseño que se empleo es de diseño correlacional, para la población se trabajó con 68 trabajadores entre gerencias y subgerencias de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao; Entre las conclusiones se tiene: **respecto a los tipos de control interno**; en la entidad no se aplica el control previo, el control simultaneo y el control posterior, asimismo, en la unidad de caja, utilización del flujo de caja en la programación financiera, a las conciliaciones bancarias, arqueo de fondos y valores su cumplimiento es regular, **respecto a los objetivos de control interno**, no se practica adecuadamente los procedimientos de control interno tales como con la autoevaluación, actividades y evidencias para así optimizar la gestión. Respecto a las normas de control interno; especialmente los componentes del control interno entre ellas, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión, no son aplicados adecuadamente. Finalmente se concluye que la relación entre el control interno y el área de tesorería existe una relación moderada dado a su poca repercusión en la buena gestión de los recursos del estado lo cual tiene mucha responsabilidad el área de tesorería.

Palabras Claves: control interno, tesorería y municipalidad

## **Abstract**

The purpose of this research work is to determine the relationship between Internal Control influences and the management of the treasury area of the District Municipality of San Pablo de Pillao, Huánuco - 2018, the methodology used is quantitative, explanatory level, and the design that was used is of correlational design, for the population we worked with 68 workers between managements and sub-managements of the administrative areas of the District Municipality of San Pablo de Pillao; Among the main results are: regarding the types of internal control; Prior control, simultaneous control and subsequent control are not applied in the entity, likewise, in the cash unit, use of cash flow in financial programming, bank reconciliations, cash settlement and values, its compliance is regular Regarding internal control objectives, internal control procedures such as self-assessment, activities and evidence are not adequately practiced in order to optimize management. Regarding the internal control standards; especially the components of internal control, including the control environment, risk assessment, management control activities, information and communication, supervision, are not properly applied. Finally, it is concluded that the relationship between internal control and the treasury area is moderate due to its little impact on the good management of state resources, which is highly responsible for the treasury area.

Keywords: internal control, treasury and municipality

## Contenido

1. Título de la tesis .....	¡Error! Marcador no definido.
2. Equipo de trabajo .....	ii
3. Hoja de firma del jurado y asesor. ....	iv
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria. ....	v
5. Resumen.....	vi
6. Contenido.....	viii
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros .....	ix
I. Introducción .....	12
II. Revisión de la literatura .....	12
2.1. Antecedentes .....	14
2.1.1 Nivel Internacional. ....	14
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional.....	17
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional.....	19
2.1. 4 Antecedentes a nivel local.....	21
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	21
2.2. 1 Teorías del control interno.....	21
2.2. Marco conceptual.....	28
III. Hipótesis.....	21
IV. Metodología.....	30
4.1. Diseño de investigación .....	30
4.3. Población y muestra .....	31
La muestra.....	32
4.4. Definición y operacionalizacion de las variables e investigación .....	33
4.5. Técnicas e instrumentos .....	35
4.6. Plan de análisis .....	35
4.7. matriz de consistencia .....	36
4.8. Principios éticos .....	38
V. Resultados.....	39
5.1 Resultados .....	39
5.1. análisis de los resultados .....	65

<b>VI.</b>	<b>Conclusiones.....</b>	<b>67</b>
------------	--------------------------	-----------

### **1. Índice de gráficos, tablas y cuadros**

Tabla 1 ¿Cree usted que en la municipalidad se toman en cuenta las normas de gestión como el (ROF, MOF, TUPA, etc) para la diferentes acciones?.....	39
Tabla 2 ¿Cree usted que los tipos de control interno se relacionan significativamente con la gestión actual de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao? .....	40
Tabla 3 ¿la entidad define, asigna y limita las responsabilidades al personal para el buen desempeño de sus labores?.....	40
Tabla 4 ¿Cree usted que en la municipalidad se desarrollan las labores correspondientes con el uso mínimo de los recursos del estado? .....	42
Tabla 5 ¿Usted cree que en la entidad se realiza el control posterior en cuanto a las adquisiciones de bienes y servicios brindados por el estado?.....	43
Tabla 6 ¿Usted cree que existe relación favorable entre los componentes de control interno y la gestión de la municipalidad distrital de San Pablo De Pillao? .....	43
Tabla 7 ¿en la municipalidad distrital de San Pablo De Pillao se sancionan los comportamientos que vulneran el código de ética? .....	44
tabla 8 ¿Se disponen acciones correctivas pertinentes ante evidencias de irregularidades en la municipalidad?.....	45
tabla 9¿Considera usted que el sistema de control interno permite disminuir los riesgos de corrupción en la entidad? .....	47
tabla 10 ¿Considera usted que la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal?.....	47
tabla 11 ¿La municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional? .....	49

tabla 12 ¿Usted cree que el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento?.....	50
tabla 13 ¿Cree usted que un plan de trabajo ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería? .....	51
tabla 14 ¿La gestión actual se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno?.....	52
tabla 15 ¿con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao? .....	53
tabla 16 ¿Está usted de acuerdo que la municipalidad distrital de San Pablo De Pillao mejore los actuales procedimientos de control interno? .....	54
Tabla 17 ¿Considera usted que el presupuesto asignado por el estado a la municipalidad distrital de chinchao es suficiente para el logro de los objetivos planteados? .....	55
Tabla 18 ¿Usted considera que en el área de tesorería se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las diferentes operaciones? .....	55

## **I. Introducción**

El presente trabajo de investigación titulado “incidencia del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018”, que a continuación presento, tiene como propósito: Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018.

El sistema de control interno ayuda a prevenir y verificar la correcta, eficiencia y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, verificando los actos y resultados de la gestión pública mediante el cumplimiento de las metas y objetivos por parte de las entidades; así como el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos. (O'Diana , 2019)

Los gobiernos locales deben desarrollar sus actividades dentro del marco normativo, sin embargo, no se encuentran cumpliendo adecuadamente con sus funciones, siendo frecuente que las auditorías detectan conductas que afectan el patrimonio del Estado. (O'Diana , 2019)

En nuestro medio existen indicios de que muchas municipalidades están vinculadas con actos de corrupción, malversación de fondos, mala administración de los recursos del estado todo esto nos conlleva a un clima de desconfianza con las gestiones de turno, a pesar de la existencia del área del control interno no conllevan al logro de las metas y objetivos, tampoco detecta y previene los actos de corrupción. (Guerrero, 2017)

Por lo tanto, se formuló como enunciado del problema ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad

Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?, y para responder a este enunciado se formuló como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018, y para lograr este objetivo general se han formulado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar la relación entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018
2. Determinar la relación entre los principios de control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco –2018
3. Determinar la relación entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018.

Este trabajo se justifica porque a través del desarrollo de esta investigación nos permite conocer la problemática del control interno y su aplicación en el área de tesorería de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao, de igual manera se justifica porque servirá de referencia para otras investigaciones.

Para el desarrollo de este trabajo se hizo una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo, de diseño no experimental.

Entre los principales resultados se tiene: respecto a los tipos de control interno; en la entidad no se aplica el control previo, el control simultaneo y el control posterior, asimismo, en la unidad de caja, utilización del flujo de caja en la programación financiera, a las conciliaciones bancarias, arqueo de fondos y

valores, su cumplimiento es regular, respecto a los objetivos de control interno, no se practica adecuadamente los procedimientos de control interno tales como la autoevaluación, actividades y evidencias para así optimizar la gestión. Respecto a las normas de control interno; especialmente los componentes del control interno entre ellas, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión, no son aplicados adecuadamente. Finalmente se concluye que la relación entre el control interno y el área de tesorería existe una relación moderada dado a su poca repercusión en la buena gestión de los recursos del estado lo cual tiene mucha responsabilidad el área de tesorería.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1 Nivel Internacional.**

(Balla & López, 2018) en su tesis, **el Control Interno En La Gestión Administrativa De Las Empresas En Ecuador**” realizado en la Universidad Estatal de Milagros de Ecuador Llegando a las siguientes conclusiones: Mediante el trabajo realizado podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelven, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes. El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioridades, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores

proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Por lo que cada empresa ya sea conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre las áreas que la conforman. Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso. La importancia que destaca el control interno es que debe mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcar con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentran deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos. La gestión administrativa es la que utiliza al personal comprende para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene la organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúa las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la complejidad de la organización.

(Arceda, 2015), en su tesis “Efectividad De Los Procesos De Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola “Jacinto Lopez” S.A. Del Municipio De Jinoteja, Realizado en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Llego a las siguientes

conclusiones: Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar. La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesita en cada área. No existe control de entrada y salida del personal. Los arqueos de caja se realizan eventualmente, Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos. Los gastos y compras se realizan en el momento que necesitan. Falta de segregación de funciones. Las responsabilidades son centralizadas. Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores. Inexistencias de redundamiento de los cobradores. Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador. Arqueo de caja de manera eventual. Identificación de las dificultades de control interno que realiza la empresa son: No existe control de inventario en Kardex y Master Kardex, Los estados financieros se entregan cada semestre. Los anexos y notas financieras no son soporte de los mismos. Ausencia de auxiliares de control de cuentas por pagar (proveedores). Inexistencia de manuales, incidencia de los procedimientos de control interno. La entidad no tiene visibilidad de los objetivos y metas, incumplimiento de información contable y administrativa. La ausencia del personal no es deducida en el pago de su salario, no se realizan inventarios selectivos periódicamente.

(Salnave & Lizarazo, 2017) en su tesis titulada, “el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, que tuvo como objetivo general, lograr que el sistema de control interno en el estado se convierta en una instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la cultura y la transparencia, en la gestión pública. La

metodología fue de diseño no experimenta y nivel descriptivo, cuya conclusión fueron los siguientes: que el sistema de control interno no se aplica adecuadamente ni tampoco de manera permanente, además, no practican el autocontrol, no promueven un ambiente de control ni tampoco adecuada información.

### **2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional**

(Lozano & Tenorio, 2017) en su tesis denominada, Propuesta De Sistema De Control Interno En El Área De Logística De La Empresa Corporación Selva Verde S.A.C. Año 2016. Que tuvo como **objetivo general**, Evaluar el sistema de control Interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. en el periodo 2016. La metodología que utilizo fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental con lo que llegó a las siguientes conclusiones: los componentes del control interno, tales como: ambiente de control, evaluación de riesgos alienados a los objetivos, actividades de control para minimizar los riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia y supervisión interna continua y externa periódica, estos componentes no están aplicándose adecuadamente, mostrándose deficiencias en el área de tesorería. Por lo tanto, hay débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores.

(De la Cruz, 2016) en su tesis denominada: Incidencia del Control Interno en el Área de Logística- Abastecimiento de la Municipalidad Provincial De Huarochirí 2015, que tuvo como **objetivo general**, lograr que los servicios públicos, locales, brindados por la Municipalidad Provincial de Huarochirí,

sean de estándares altos en calidad, optimizando sus recursos logísticos, financieros y humanos para beneficio de los usuarios, contribuyentes y vecinos en general. **La conclusión** se resume en que la situación descrita, se originó por falta de procedimientos orientados a cumplir con las disposiciones emanadas por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT. al que se aúna la falta de coordinación y diligencia del jefe de contabilidad, con el personal encargado de legalizar los libros contables principales, a fin de garantizar el cumplimiento de las normas vigentes que regulan la legalización de los libros contables.

(Luyo, 2017), en su tesis titulada, Incidencia Del Control Interno en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Caso: Corporación Agroenzimas E.I.R.L. En El Distrito De Chupaca, Provincia De Huancayo – Departamento De Junín."- 2016, que tuvo como **objetivo**; conocer y cumplir con las OBLIGACIONES TRIBUTARIAS que tiene la Pyme Corporación Agroenzimas E.I.R.L del Distrito de Chupaca, Provincia de Huancayo, Región Junín, y que la implementación de CONTROL INTERNO de su empresa, juegan un papel muy importante en el crecimiento y desarrollo del negocio. Los propietarios de las Mypes necesitan conocer los caminos necesarios y como aplicarlo y más en este distrito de Chupaca. **Concluyendo**, que no priorizan la implementación del control interno como una herramienta, para el logro de los objetivos institucionales y para el cumplimiento de los pagos tributarios en su oportunidad; asimismo que los componentes del control interno, no aplican adecuadamente por lo tanto no ayudan a mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias ni tampoco en el buen

desempeño de la corporación en la parte administrativa como también en las operaciones, por lo tanto es urgente implementar un sistema de control interno.

### **2.1.3 Antecedentes a nivel Regional**

(Claudio, 2016) en su tesis titulada, Los Mecanismos de Control Interno en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Puños Provincia de Huamalés, Departamento De Huánuco Período 2014, que tuvo como **objetivo general**, determinar los mecanismos de control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Puños Provincia de Huamalés, departamento de Huánuco período 2014. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; **Concluyendo de la siguiente manera:** Queda descrito la gestión municipal distrital de Puños provincia de Huamalés, Departamento de Huánuco período 2014; con el 67% no participaron en la planeación y desarrollo municipal de Puños, el 79% no realizaron la gestión tributaria en la municipalidad de Puños, el 62% no participaron en la dotación de servicios municipales, el 79% no participaron en la gestión de los recursos humanos, el 75% siempre valoraron las instancias de participación ciudadana en forma democrática, el 71% no participaron en la evaluación de la gestión, transparencia y gobernabilidad municipal, el 79% nunca formaron parte de la 72 comisión conjunta para formular políticas públicas, el 71% nunca realizaron el seguimiento a las políticas de transparencia y gobernabilidad.

Según (Vergara, 2016) en su tesis titulada “*Control interno en la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2016*”, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de

logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2016, la metodología empleada fue el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, utilizo la técnica de la encuesta arribando a las siguientes conclusiones: El control interno influye significativamente en la gestión de la logística de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas N° 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de los almacenes. Se concluye que las actividades de control gerencial no son del todo eficientes, debido a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones entre otros).

También (Orizano, 2017) en su tesis titulada “*implementación del control interno en el área de logística y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo, 2016*”, tuvo como objetivo determinar de qué manera la implementación del sistema de control interno en el área de logística incide en la gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo, la metodología empleada fue la investigación aplicada – descriptivo, tomando como muestra a los trabajadores de la municipalidad provincial de Ambo. Arribando a las siguientes conclusiones: Que las actividades del sistema de control bien implementadas y desarrolladas en el área de logística influyen en la ejecución de gastos para una buena gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo. Que los sistemas de información y comunicación de control interno conectado en redes en el área de logística inciden en el cumplimiento de las operaciones financieras de la municipalidad provincial de Ambo.

#### **2.1. 4 Antecedentes a nivel local**

(Ricapa, 2018), en su tesis titulada, Control interno y el área de tesorería en la municipalidad distrital de Margos, Huánuco, 20'16, tuvo como su objetivo en determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería, este estudio fue de tipo cuantitativo, con diseño correlacional descriptivo y llegó a las siguientes conclusiones: los componentes del control interno tiene incidencia positiva en el área de tesorería, dado que cuenta con un manual de organización actualizada, sin embargo, los componentes del control interno no se aplica en las actividades del área de tesorería.

### **2.2 Bases teóricas de la investigación**

#### **2.2.1. Teorías del control interno**

El Sistema de Control Interno ayuda a prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Se encuentra conformada por un conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (Madrigal Grace, 2011)

Una entidad o empresa sin control interno no puede crecer tiene que organizarse administrativamente e implementar el proceso administrativo que cuente con planeación, organización, dirección y control (Pereira, 2019)

El control de interno, asegura que los recursos son obtenidos y empleados eficazmente para el logro de los objetivos de la organización, el desarrollo formal del control exige el diseño y la implantación de un sistema entendido como el

conjunto de acciones, procedimientos y tareas que ordenadamente relacionados entre sí son necesarios para aplicarlo (Perez, 2013)

El control interno como un proceso integrado a los procesos básicos de planificación, ejecución y supervisión, que permite el logro de los objetivos en las siguientes categorías. (Ivanega, 2016)

En ese sentido el control interno permite la eficacia y la eficiencia en las operaciones, asimismo, la confiabilidad de la información financiera y finalmente el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas

Por lo tanto, se afirma que el control interno es considerado como una herramienta que es necesario para accionar proactivamente la diversidad de riesgos que existen en todas las empresas, organizaciones y entidades públicas, con o sin fines de lucro (Ivanega, 2016)

## **Componentes del Control Interno**

### **Ambiente de Control**

Conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo al control interno y para una administración escrupulosa. Los factores respectivos se relacionan con las actitudes y acciones de los jefes, los titulares subordinados y demás funcionarios de la institución, sus valores y el entorno en el que desempeñan sus actividades dentro de la institución. Conlleva un mayor uso de controles informales, asociados con los valores, las creencias y las actitudes de las personas, y un menor sesgo

hacia el control burocrático que se orienta al cumplimiento de procedimientos (Madrigal, 2011)

**a) Evaluación de Riesgos**

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos en la entidad, todas las entidades y empresas, enfrentan riesgos en todos los niveles. (Rivas, 2011)

**b) Actividades de Control**

Incluyen los métodos, políticas, procedimientos y otras medidas establecidas y ejecutadas como parte de las operaciones para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz. (Madrigal, 2011)

**c) Información y comunicación**

Se refiere a los métodos 125 Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos Glenda Rivas Márquez empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados. (Rivas, 2011)

**d) Monitoreo**

Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo ongoing”, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. Por desempeñarse en una base de tiempo real reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes y están integrados a la gestión de la

organización, proporcionan una retroalimentación sobre la efectividad de los otros componentes de control interno. (Rivas, 2011)

### **Tipos de control interno**

#### **Control Previo**

Como su nombre lo indica, busca prevenir errores o fraudes dentro de una organización. Sin embargo, un control preventivo debe ir más allá de solo evaluar las áreas financieras; esta prevención debe tomar en cuenta todos los departamentos que hacen que la operación diaria funcione. (Terreros, 2011)

Las ventajas de este tipo de control son las siguientes, Actuar de manera oportuna antes de que un problema se suscite., Controlar la calidad de las operaciones y disminuir los errores. Acelerar acciones correctivas más eficaces., Permite el autocontrol de la organización, Mejora la toma de decisiones estratégicas, Permite detectar posibles errores futuros.

#### **Control Simultaneo o de deteccion**

Este tipo de control ayuda a descubrir posibles riesgos, errores, omisiones o actos deliberados que podrían suponer una amenaza para cualquier organización. Son un complemento del control interno preventivo; es decir, ve aquello que en la primera evaluación no fue percibido (Terreros, 2011)

#### **Control Posterior o correctivo**

El control interno correctivo lleva a cabo las acciones necesarias para revertir un evento no deseado. En otras palabras, este tipo de control establece las soluciones adecuadas a aquellos problemas o situaciones que surgieron y

fallaron. Además de esto, tiene que ofrecer nuevas medidas que ayuden a que no vuelva a suceder (Terrerros, 2011)

Las auditorías suelen ser un estupendo recurso para apoyar a las empresas a fin de crear nuevas normas de control interno. Su principal labor será analizar las áreas afectadas de primera instancia y también el resto para prevenir otros riesgos no detectados anteriormente (Terrerros, 2011)

### **2.2.2 Teorías del área de tesorería**

#### **Gestión pública**

Referirse a la gestión pública es tratar a los elementos que la componen e influyen, en particular los relativos a la eficiencia, eficacia, la participación ciudadana, la rendición de cuentas. En ese marco, se refiere a la administración eficiente de los recursos públicos que tienden a la satisfacción de los derechos del ciudadano y que hagan posible la participación, la rendición de cuentas, la igualdad, la transferencia, etc. (Ivanega, 2016)

#### **Tesorería**

Es el área de la entidad u organización en la cual se organizan las gestiones vinculadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja esto incluye los cobros por actividades de la empresa los pagos a proveedores las gestiones bancarias entre otros movimientos de dinero que entra y sale de la entidad. También conocido como el corazón de una institución, gestiona, recibe, retiene y bombea la liquidez a través de todos los circuitos (Olsina, 2009)

## **FUNCIONES PRINCIPALES DEL TESORERO**

El tesorero es el encargado de los movimientos de los ingresos y egresos de dinero de cualquier denominación por lo tanto es un empleado fundamental en toda la entidad, las funciones del tesorero varían según el tipo de organización o actividad a continuación detallamos las funciones de un tesorero municipal. (Castillo, 2022)

- Programar, ejecutar y controlar las acciones de Tesorería, supervisando el cumplimiento de las normas y procedimientos relacionados con la Unidad.
- Programar, dirigir, controlar y registrar las actividades de Ingresos y Egresos y formular el parte diario y el consolidado de fondos mensuales de Ingresos y Gastos.
- Llevar el control, registro y custodia de las fianzas, garantías, pólizas de seguro y otros valores.
- Girar los pagos programados, manejar las cuentas corrientes, registro de valores e informar a la Oficina de Administración permanentemente de la situación de Caja.
- Elaborar el Calendario de Pagos y ejecutar la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades de la Alta Dirección.
- Llevar el control de la Caja Chica de acuerdo a su Directiva y remitir el reporte de gastos a la Oficina de Contabilidad y de Presupuesto, para su afectación contable y presupuestal.
- Administrar y controlar el movimiento de dinero y especies

valoradas de la Municipalidad.

- Ejecutar el Balance diario de caja, formulando el estado correspondiente, revisar y firmar el parte diario de ingresos.
- Emitir en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones.
- Realizar el pago de las planillas de haberes de personal, así como las liquidaciones de los beneficios sociales.
- Procesar, ejecutar y controlar las solicitudes de líneas de créditos de préstamos administrativos y escolares, expedir constancias de pago y descuentos.
- Ejecutar permanente trámites bancarios a nivel local para efectuar depósitos y otros.
- Llevar los registros diarios y de Caja y efectuar las conciliaciones bancarias.
- Conciliar mensualmente sus operaciones y cuentas con las oficinas de Rentas; Planificación, Presupuesto y Racionalización; Unidad de Logística y la Unidad de Contabilidad.
- Proponer los procedimientos y las normas de Control de Tesorería que sean necesarias para el cabal cumplimiento de sus funciones.
- Formular los comprobantes de pago y girar los cheques para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo presupuestado.
- Velar por el cumplimiento de las Normas Técnicas de control y disposiciones legales, nacionales y municipales que regulen las

actividades del Sistema de Tesorería.

- Proporcionar información y apoyo en asuntos de su competencia.
- Mantener los registros estadísticos del Área.
- Racionalizar y simplificar los procedimientos administrativos de esta Unidad.
- Otras funciones afines que se le asigne. (Castillo, 2022)

Los responsables de tesorería de las organizaciones deben ser “profesionales todoterreno”: no solamente deben conocer en profundidad la gestión de la liquidez y la exposición de las empresas e instituciones, sino que también deben ser consultores corporativos, puede debatirse si los responsables de tesorería actuales disponen de los recursos que necesitan para adecuarse a los requisitos y mantener un adecuado control al respecto. También supone una preocupación que dichos profesionales no dispongan de presupuestos adecuados para satisfacer estas exigencias. (La función de tesorería desde una nueva perspectiva Posicionamiento Global de la Tesorería, PwC 2014, 2014)

## **2.2.Marco conceptual**

**Control interno:** se define como el conjunto de acciones, 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 una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales que se manifiesta en: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y finalmente supervisión. (Contraloría , 2018)

**Sistema de control interno;** el sistema permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistema de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y Alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (Contraloría , 2018)

Tesorería; la oficina de tesorería es la unidad orgánica encargada de administrar los recursos financieros de la entidad. Este cargo de un funcionario de confianza denominado jefe de unidad designado por el alcalde. (Sanchez, 2018)

### **III. Hipótesis**

#### **Hipótesis general**

Existe relación entre el control interno y la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018

#### **Hipótesis específicas**

- Existe relación entre los tipos de control interno y los resultados de la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018.
- Existe relación entre los principios de control interno y los resultados que se manifiestan en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018.
- Existe relación entre los componentes de control interno y la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018

## IV. Metodología

### 4.1. Diseño de investigación

Esta investigación es de tipo cuantitativa porque su objetivo es medir las variables, dado que, se examinó los datos de manera cuantitativa más específicamente en forma numérica, generalmente con ayuda de herramientas del campo de la Estadística

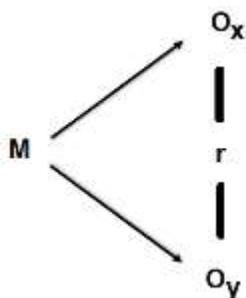
Este diseño de investigación está enfocado en el significado y la observación de un fenómeno en el entorno natural. Se trata de datos que son difíciles de cuantificar.

No rechaza cifras o estadísticas, pero simplemente no les da el primer lugar.

En cuanto al nivel de investigación o alcance es descriptivo correlacional porque se estableció la relación entre las variables de estudio.

En cuanto al diseño de investigación es no experimental correlacional cuyo esquema es la siguiente:

Hernández (2009), nos dice que es correlacional porque se va a determinar el grado de incidencia entre las variables de estudio. Y su gráfico es la siguiente:



M = es la muestra de estudio.

OX = observación a la variable: control interno

OY = observación a la variable: área de tesorería

r = relación entre las variables de estudio

### 4.3. Población y muestra

#### La población

La población para el presente trabajo de investigación está constituida por 68 trabajadores en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, los que se detallan a continuación:

**Cuadro 1 Población de estudio**

<b>TRABAJADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
PERSONAL ADMINISTRATIVO	14	14
PERSONAL DE LIMPIEZA PÚBLICA	21	21
PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	09	09
PERSONAL DE MANTENIMIENTO DE CARRETERA	02	02
PERSONAL ADMINISTRATIVO EN CENTROS POBLADOS	17	17
PERSONAL CONTRATADO POR GESTION MUNICIPAL EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS.	05	05
<b>TOTAL</b>		<b>68</b>

**Fuente:** Planilla de trabajadores, 2018.

**Elaboración:** Propia

## La muestra

La muestra es el subconjunto o parte de la población, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión; porque el tamaño de la población es pequeño.

Estuvo conformada por 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

Cuadro 2 muestra de estudio .

<b>TRABAJADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
Gestión administrativa	14	14
Jefe del área	01	01
Asistencia del área	02	02
Practicante	01	01
<b>TOTAL</b>		<b>18</b>

Fuente: Planilla de trabajadores, 2018.

Elaboración: Propia

#### 4.4. Definición y operacionalización de las variables e investigación

**Cuadro 3. Operacionalización de las variables**

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS</b>
Control interno	X1- tipos de control interno	Los controles preventivos  Los controles simultaneo  Los controles posteriores	¿se aplica los tipos de control interno previos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?  ¿Los controles simultaneas se realizan en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?  ¿Se realiza el control posterior en las adquisiciones de bienes y servicios brindados a la municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
	X2- principios de control interno	El Autocontrol.  La Autorregulación.  La Autogestión	¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, se practica el principio de autocontrol?  ¿En las diferentes actividades que se implementa se realiza el principio de Autorregulación?  ¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao como principio de control se aplica la autogestión?

	X3- Componentes de control interno	Ambiente de control  Evaluación de riesgos  Información y comunicación	¿Existe un buen ambiente de control en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?  ¿El personal realiza la Evaluación de riesgos cuando emprende las diferentes actividades en el área de tesorería?  ¿La información y comunicación son oportunos y veraces que permiten el desarrollo la gestión de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
Gestión Administrativa de tesorería	Planificación		¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda en el logro de los objetivos institucionales del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
	Organización		¿Qué aspectos considera usted que son los más importantes en la toma de decisiones en el área de tesorería dentro de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
	Dirección		¿Usted considera que los objetivos de las acciones del control tienden en mejorar la toma de decisiones en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Elaboración: El investigador

#### 4.5. Técnicas e instrumentos

##### **TECNICAS**

Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información, asimismo dicha técnica se estableció según la finalidad de la investigación.

Las técnicas que se emplearon en la presente investigación son las encuestas que se aplicaron a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

**La encuesta;** Es una técnica de recopilación de información de manera sistemática y ordenada de una muestra de estudio sobre las variables consideradas en la investigación, en este caso está referido a financiamiento y rentabilidad.

##### **INSTRUMENTOS**

El cuestionario es un instrumento que se utilizó para el recojo de información lo cual, es el método más eficaz que permite obtener información más completa. A través de ella se explica el propósito del estudio y especificar la información más completa:

#### **4.6. Plan de análisis**

Para contrastar las hipótesis en la presente investigación se utilizó el coeficiente de Pearson, con ella se analizó el tipo de correlacional que existe entre las variables de estudio también se procesó los resultados en Excel, donde se utilizó tablas de frecuencias y los gráficos correspondientes.

4.7. matriz de consistencia

Cuadro 4: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO, HUÁNUCO – 2018.

2 Matriz de consistencia

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema general:</b>	<b>Objetivo General:</b>	<b>Hipótesis General:</b>	<b>Variable 1:</b>	<b>Tipo:</b>
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?	Determinar la relación entre la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?	Existe relación entre el control y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?	Control interno <b>Dimensiones:</b> Tipos de control interno principios de control interno Normas de control interno	Cuantitativo Cualitativo <b>Nivel:</b> Correlacional <b>Diseño:</b> Correlacional
<b>Problemas específicos:</b>	<b>Objetivos específicos:</b>	<b>Hipótesis Específicas:</b>		
1 ¿De qué manera los tipos de control interno se relaciona con la tesorería del área de logística de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?  2 ¿De qué manera los principios de control interno se manifiestan en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de S 2018?	1. Determinar la relación entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?  2 Determinar la relación entre los principios de control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?	1. Existe relación entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?  2. Existe relación entre los principios del control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?	<b>Variable 2:</b> Gestión administrativa de tesorería <b>Dimensiones:</b> <b>caja</b> <b>procesos de pago</b>	

<p>3 ¿De qué manera los componentes de control interno se relacionan con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?</p>	<p>2018?</p> <p>3 Determinar la relación entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?</p>	<p>3. Existe relación positiva entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018?</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

elaboración: El investigador

## **4.8. Principios éticos**

### **Respeto**

El respeto por las personas es uno de los principios fundamentales de la investigación: Es el reconocimiento de una persona como un ser autónomo, único y libre.

**También** significa que reconocemos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones. El respeto por una persona garantiza la valoración de la dignidad.

### **Justicia**

Es el valor moral que sostiene a la vida en sociedad y que responde a la idea de que cada persona obtiene lo que le corresponde, lo que le pertenece o lo merece. Es decir, es un principio ético que las mayorías de las personas del mundo deciden respetar en vos de una vida armoniosa y civilizada.

### **Beneficencia**

Es el hecho de hacer el bien, algo bueno o generoso, que se manifiesta en actos benéficos que realizan personas físicas o jurídicas, individuales o grupales, públicas o privadas, con el objetivo de ayudar a quienes lo necesitan, ya sean niños, adultos, familias, ancianos, grupos o instituciones.

Suele estar asociada a la filantropía, empatía, caridad, la cooperación y la solidaridad, al sentido de equidad, de dignidad humana y de progreso social y moral.

## V. Resultados

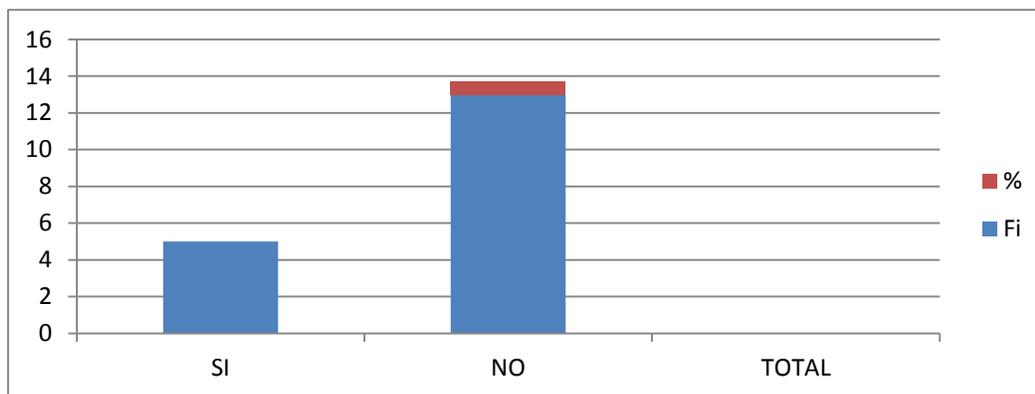
### 5.1 Resultados

Tabla 1 ¿se aplica los tipos de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Categoría	Frecuencia	%
Si	5	28%
No	13	72%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

Ilustración 1 ¿Se aplica los tipos de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?



Fuente: Tabla 1  
Elaboración: propia

### INTERPRETACION

Del total del 100% de los encuestados, el 28% manifiestan que, si efectivamente en la municipalidad se aplica los tipos de control interno el área de tesorería para la realización de las diferentes actividades; mientras que el 72% indican que, se aplica los controles previos en el área de tesorería.

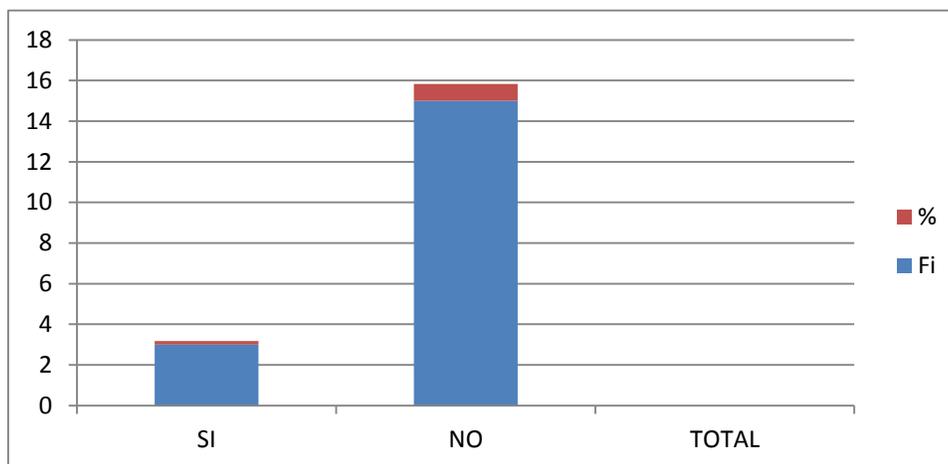
Tabla 2 ¿Los controles simultaneas se realizan en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	17%
No	15	83%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Elaboración: Propia

Ilustración 2 ¿Los controles simultaneas se realizan en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?



Fuente: Tabla 2

Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

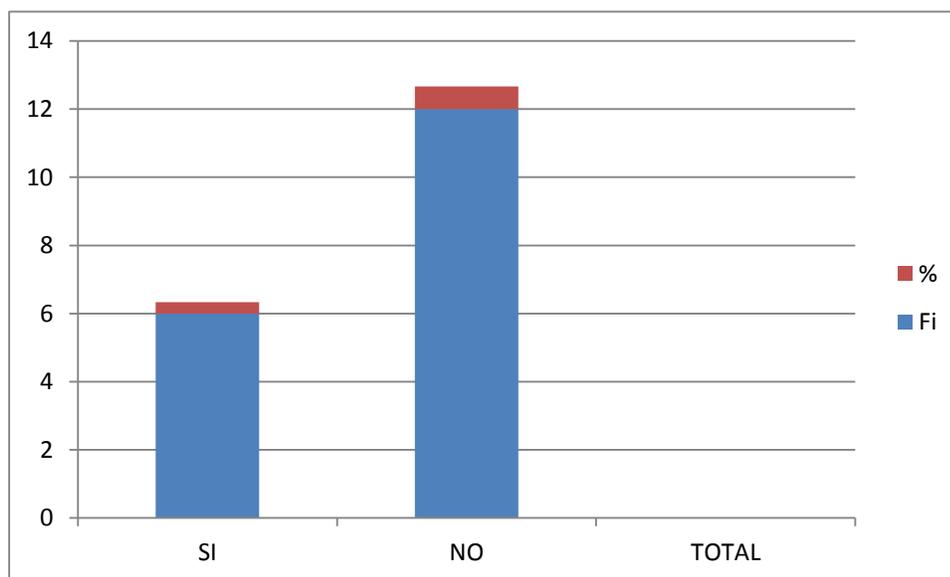
Del total del 100% de los encuestados, el 17% manifiestan que, si efectivamente Los controles simultaneas se realizan en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 83% indica, lo contrario.

Tabla 3 ¿Se realiza el control posterior en las adquisiciones de bienes y servicios brindados a la municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Categoría	Frecuencia	%
Si	6	33%
No	12	67%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

Ilustración 3 ¿Se realiza el control posterior en las adquisiciones de bienes y servicios brindados a la municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?



Fuente: Tabla 3  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 33% manifiestan que efectivamente, se realiza el control posterior en las adquisiciones de bienes y servicios brindados a la municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?, mientras que el 67% indican lo contrario.

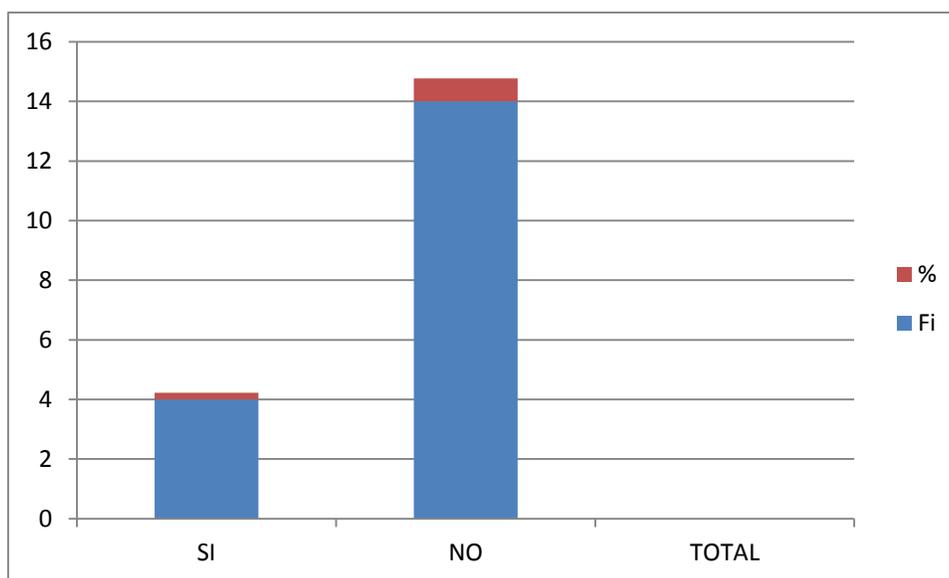
Tabla 4 ¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, se practica el principio de autocontrol?

Categoría	frecuencia	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Elaboración: Propia

Ilustración 4 ¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, se practica el principio de autocontrol?



Fuente: Tabla 4

Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

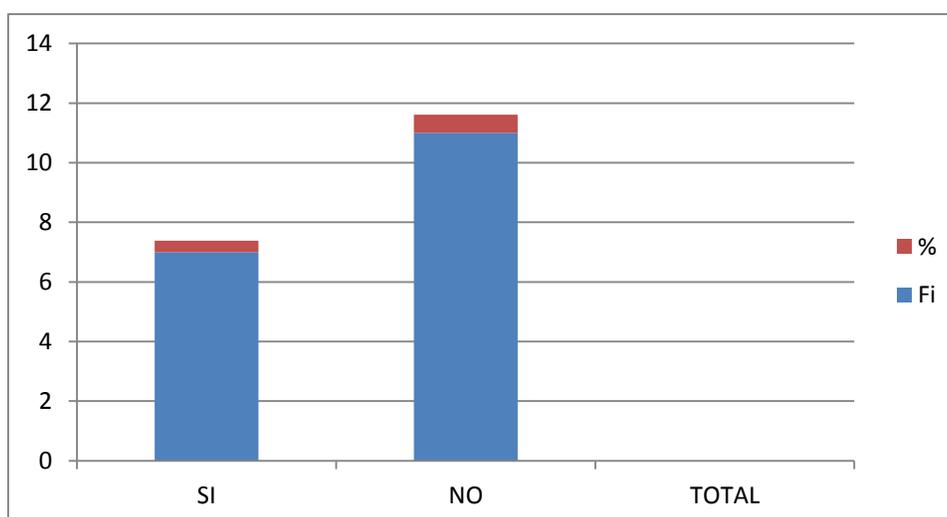
Del total del 100% de los encuestados, el 22% manifiestan que, En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, efectivamente se practica el principio de autocontrol; mientras que el 78% indican, lo contrario.

- **Tabla 5** ¿En las diferentes actividades que se implementa se realiza el principio de Autorregulación?

Categoría	frecuencia	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

- **Ilustración 5** ¿En las diferentes actividades que se implementa se realiza el principio de Autorregulación?



Fuente: Tabla 5  
Elaboración: propia

#### **INTERPRETACION:**

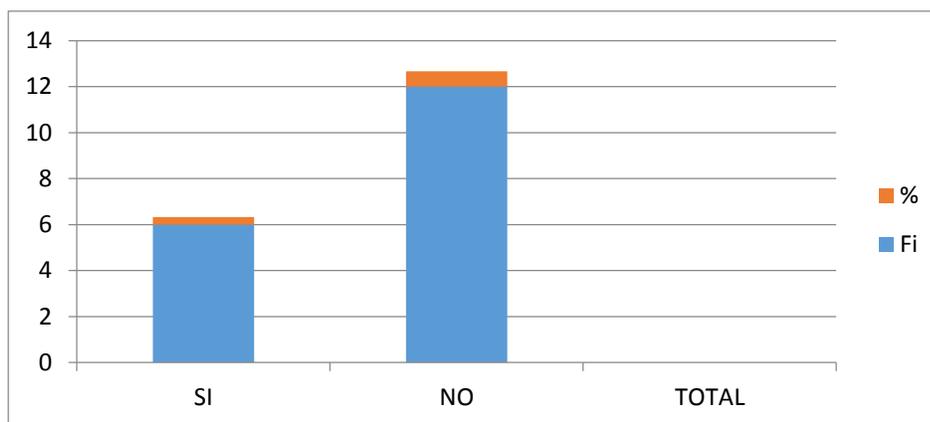
Del total del 100% de los encuestados, el 39% manifiestan que efectivamente se realiza la autorregulación en las diferentes actividades que se implementa, mientras que el 61% indican lo contrario.

Tabla 6 ¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao como principio de control se aplica la autogestión?

Categoría	frecuencia	%
Si	6	33%
No	12	67%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 6** ¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao como principio de control se aplica la autogestión?



Fuente: Tabla 6  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 33% manifiestan que, En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao como principio de control se aplica la autogestión, mientras que el 67% indican, En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao como principio de control no se aplica la autogestión.

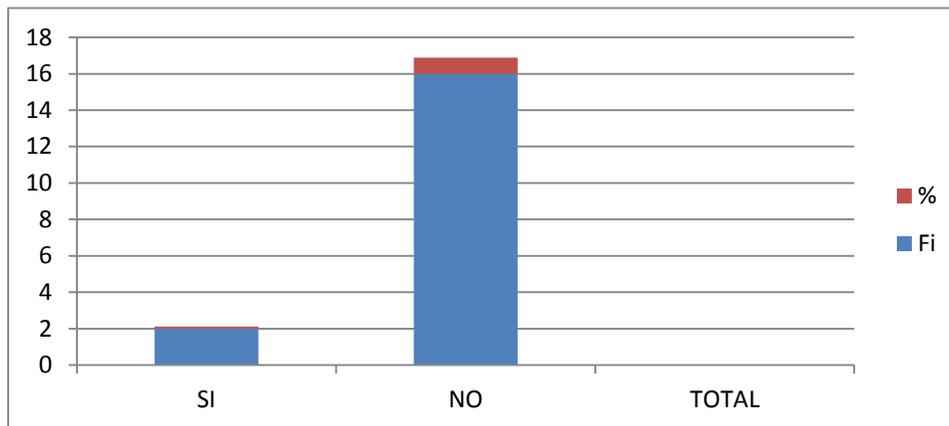
Tabla 7 ¿Existe un buen ambiente de control en las diferentes áreas de la

Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Categoría	frecuencia	%
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 7** ¿Existe un buen ambiente de control en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?



Fuente: Tabla 7  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 11% manifiestan que, Existe un buen ambiente de control en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 89% indican que, Existe un buen ambiente de control en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

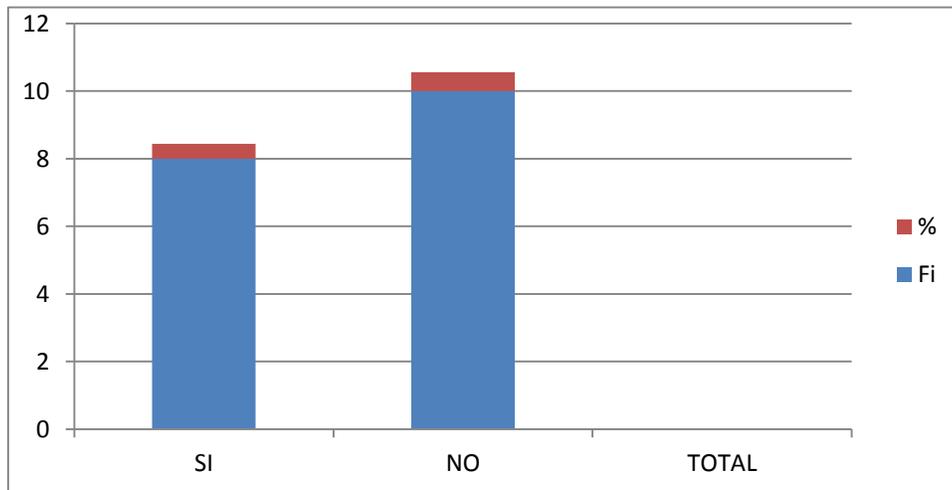
Tabla 8 ¿El personal realiza la Evaluación de riesgos cuando emprende las

diferentes actividades en el área de tesorería?

Categoría	frecuencia	%
Si	8	44%
No	10	56%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

Ilustración 8 ¿El personal realiza la Evaluación de riesgos cuando emprende las diferentes actividades en el área de tesorería?



Fuente: Tabla 8  
Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

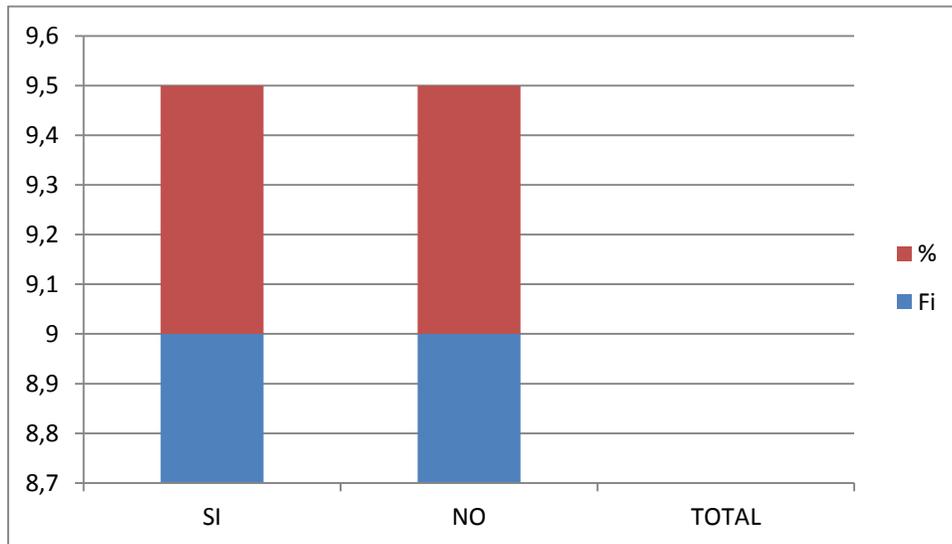
Del total del 100% de los encuestados, el 44% manifiestan que, El personal si realiza la Evaluación de riesgos cuando emprende las diferentes actividades en el área de tesorería, mientras que el 56% indican que, el personal no realiza la Evaluación de riesgos cuando emprende las diferentes actividades en el área de tesorería?

Tabla 9 La información y comunicación son oportunos y veraces que permiten el desarrollo la gestión de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Categoría	frecuencia	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 9** La información y comunicación son oportunos y veraces que permiten el desarrollo la gestión de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?



Fuente: Tabla 9  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 50% manifiestan que, La información y comunicación son oportunos y veraces que permiten el desarrollo la gestión de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 50% manifiesta

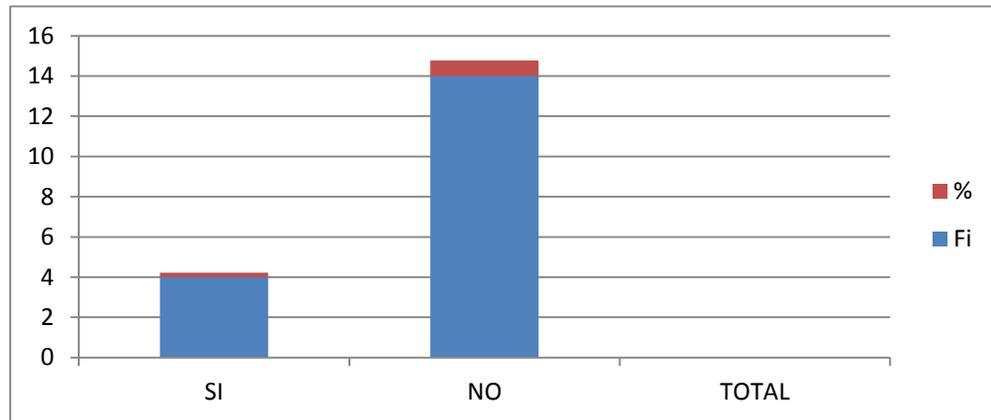
lo contrario.

Tabla 10 ¿Considera usted que la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal?

Categoría	frecuencia	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 10** ¿Considera usted que la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal?



Fuente: Tabla 10  
Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

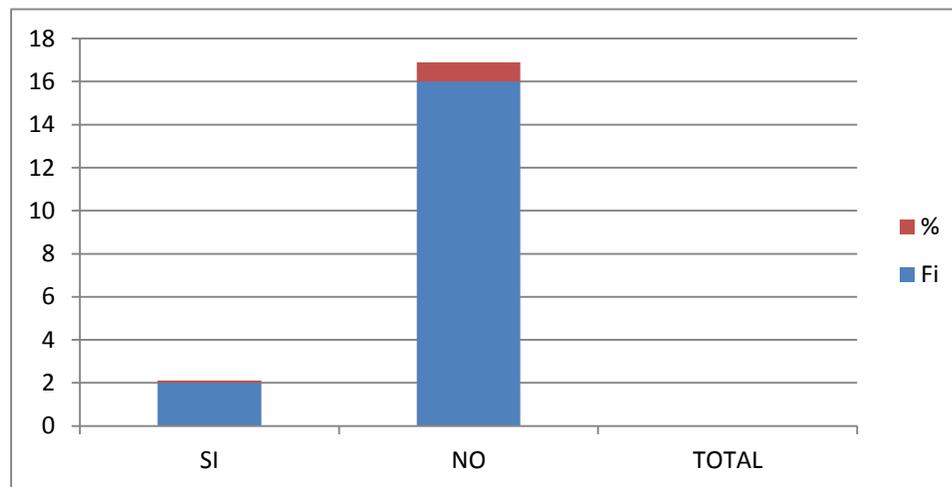
Del total del 100% de los encuestados, el 22% consideran, que efectivamente la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal, mientras que el 78% considera que, la función que realiza como trabajador (a) no ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal.

Tabla 11 ¿La municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional?

Categoría	frecuencia	%
Si	02	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 11** ¿La municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional?



Fuente: Tabla 11  
Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

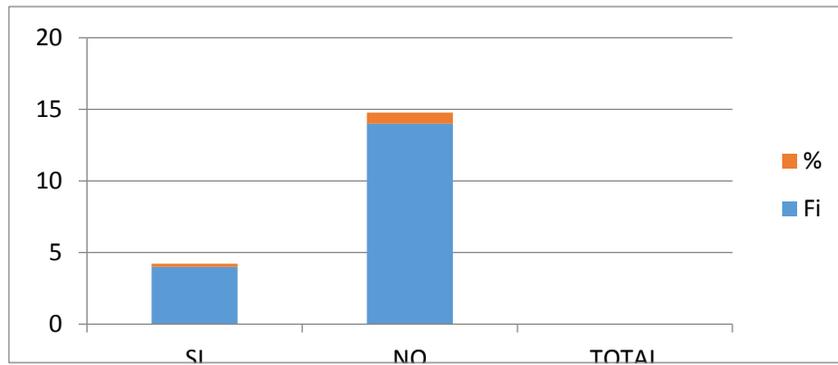
Del total del 100% de los encuestados, el 11% manifiestan que, si efectivamente la municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional, mientras que el 89% indican que, la municipalidad no cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional.

Tabla 12 ¿Usted cree que el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento?

Categoría	frecuencia	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
 Elaboración: Propia

**Ilustración 12** ¿Usted cree que el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento?



Fuente: Tabla 12  
 Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

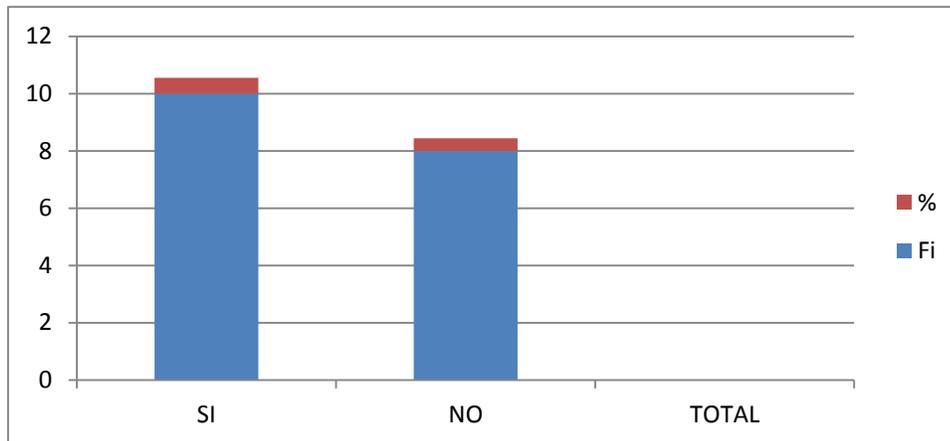
Del total del 100% de los encuestados, el 22% manifiestan que, si efectivamente el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento, mientras que el 78% considera lo contrario, que el personal que actualmente labora en la municipalidad no cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento.

Tabla 13 ¿Cree usted que un plan de trabajo ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería?

Categoría	frecuencia	%
Si	10	56%
No	08	44%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 13** ¿Cree usted que un plan de trabajo ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería?



Fuente: Tabla 13  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 56% manifiestan que, un plan de trabajo si ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería, mientras que 44% indican que, un plan de trabajo no es suficiente para mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir

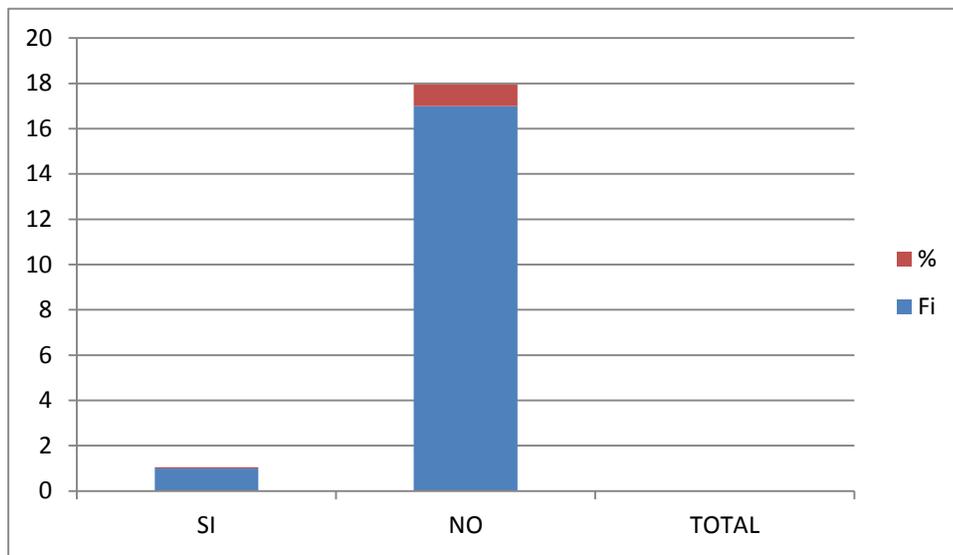
con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería.

Tabla 14 ¿La gestión actual se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno?

Categoría	frecuencia	%
Si	1	6%
No	17	94%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 14** ¿La gestión actual se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno?



Fuente: Tabla 14  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

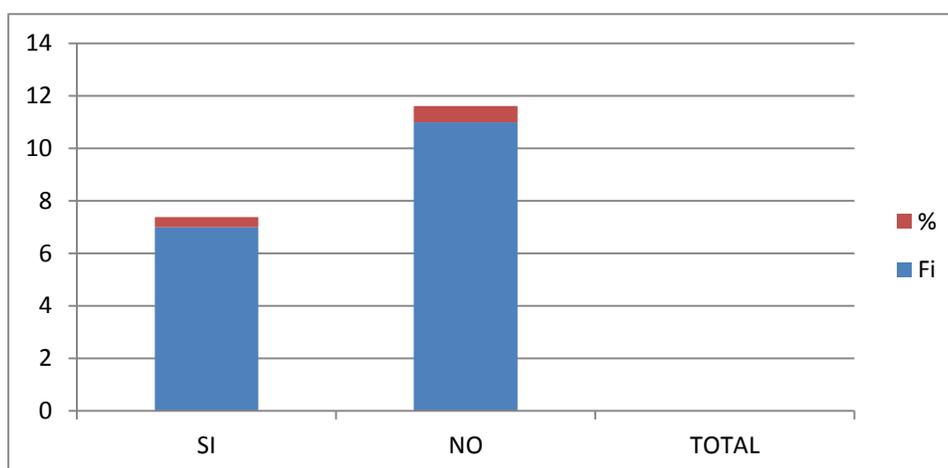
Del total del 100% de los encuestados, el 6% manifiestan que, la gestión actual efectivamente si se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno, mientras que 94% indican que, la gestión actual no se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno.

Tabla 15 ¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda en el logro de los objetivos Institucionales del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Categoría	frecuencia	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 15** ¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda en el logro de los objetivos Institucionales del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?



Fuente: Tabla 15  
Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

Del total del 100% de los encuestados, el 39% considera que, el plan de trabajo ayuda en el logro de los objetivos Institucionales del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao , mientras que el 61% indican que un plan de trabajo no ayuda en el logro de los objetivos Institucionales del área

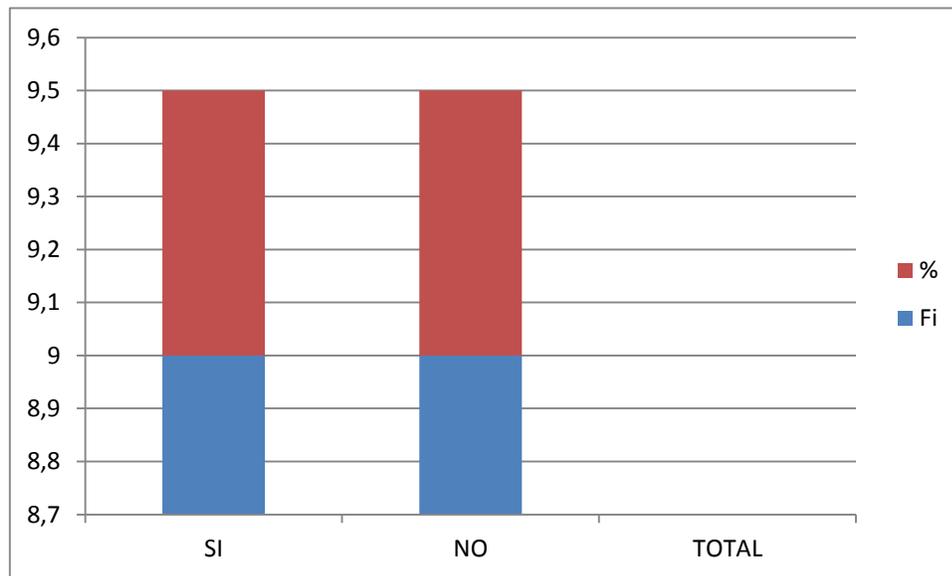
de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

Tabla 16 ¿Usted está de acuerdo que en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao se mejore los actuales procedimientos de control interno?

Categoría	frecuencia	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

Ilustración 16 ¿Usted está de acuerdo que en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao se mejore los actuales procedimientos de control interno?



Fuente: Tabla 16  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 50% manifiestan que, si está de acuerdo que en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao se mejore los actuales procedimientos de control interno, mientras que el 50% indican que, están en

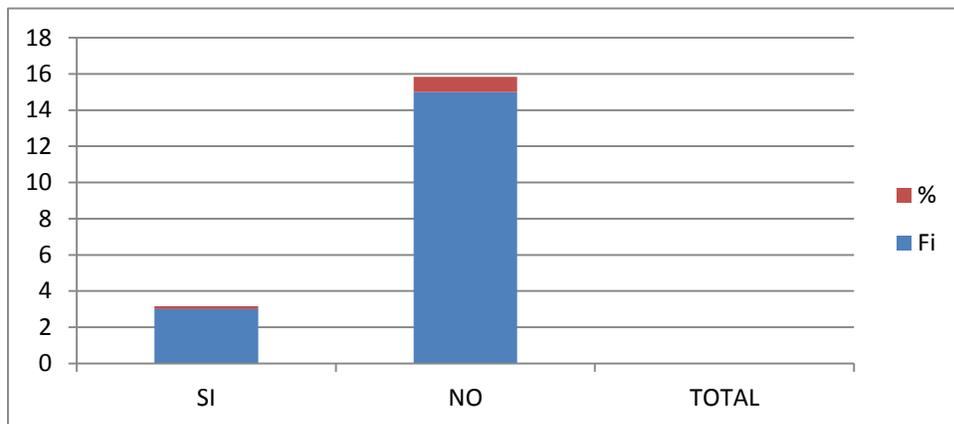
desacuerdo que la municipalidad mejore los actuales procedimientos de control.

**Tabla 17** ¿Usted considera que los objetivos de las acciones del control tienden en mejorar la toma de decisiones en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

Categoría	frecuencia	%
Si	3	17%
No	15	83%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 17** ¿Usted considera que los objetivos de las acciones del control tienden en mejorar la toma de decisiones en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?



Fuente: Tabla 17  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 17% considera que, que los objetivos de las acciones del control tienden en mejorar la toma de decisiones en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 83%

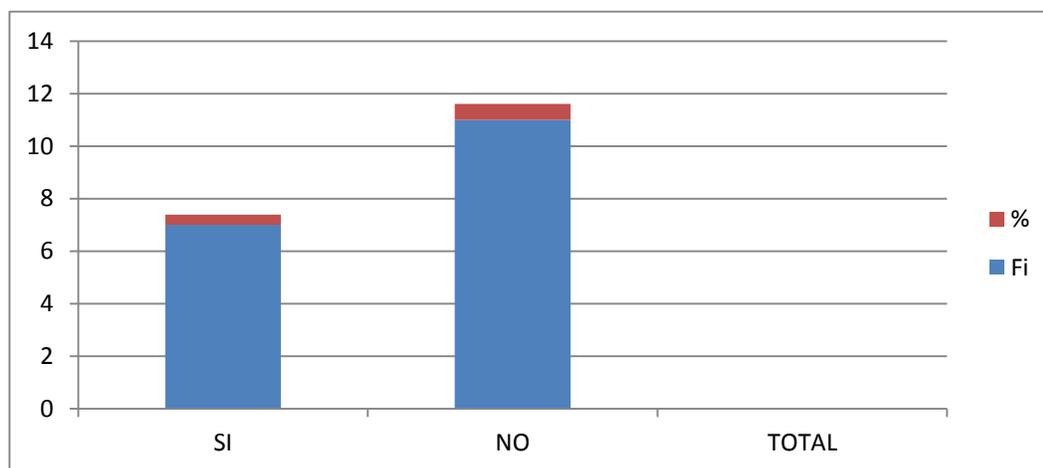
indican que, los objetivos de las acciones del control no mejoran la toma de decisiones en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

**Tabla 18** ¿Usted considera que en el área de tesorería se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las diferentes operaciones?

Categoría	frecuencia	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 18** ¿Usted considera que en el área de tesorería se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las diferentes operaciones?



Fuente: Tabla 18  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 39% considera que, en el área de tesorería si se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las

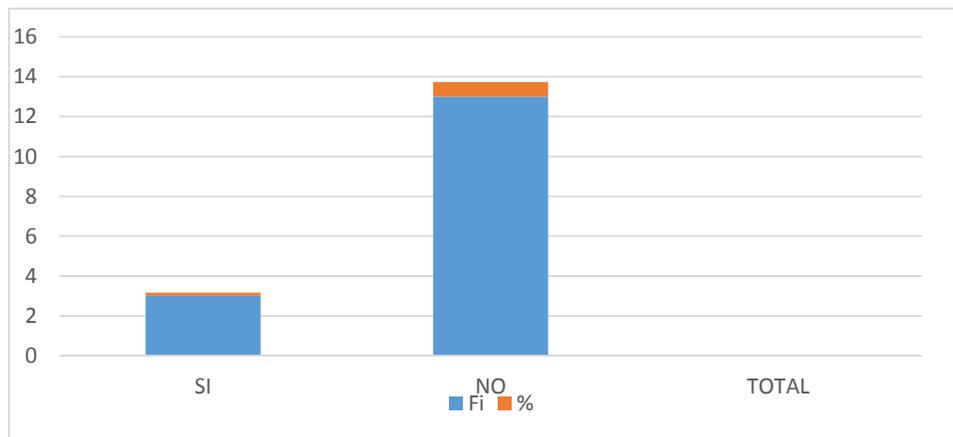
diferentes operaciones, mientras que el 61% indican que, en el área de tesorería para la realización de las diferentes operaciones necesariamente no se toman en cuenta las normas de control interno.

**Tabla 19** ¿precise Ud. si en su área de trabajo de tesorería se suministra una apropiada información y comunicación entre los directivos y los funcionarios públicos?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	5	28%
NO	13	72%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 19** ¿precise Ud. si en su área de trabajo de tesorería se suministra una apropiada información y comunicación entre los directivos y los funcionarios públicos?



Fuente: Tabla 19  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 28 % Si consideran que en su área de trabajo de tesorería se suministra una apropiada información y comunicación entre

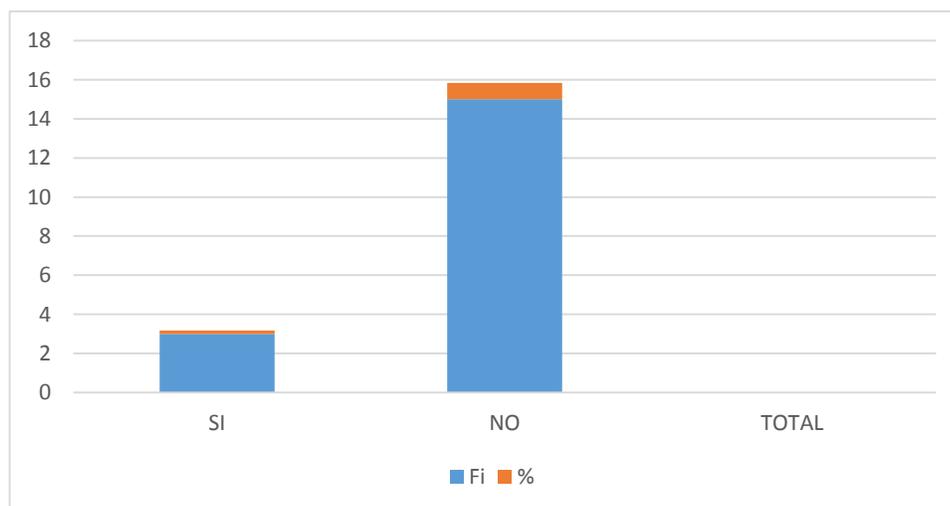
los directivos y los funcionarios públicos, mientras que el 72% consideran que No consideran que en su área de trabajo de tesorería se suministra una apropiada información y comunicación entre los directivos y los funcionarios públicos.

**Tabla 20** ¿se respeta los procesos y procedimientos en la oficina de tesorería, área donde usted labora?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	3	17%
NO	15	83%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 20** ¿se respeta los procesos y procedimientos en la oficina de tesorería, área donde usted labora?



Fuente: Tabla 20  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

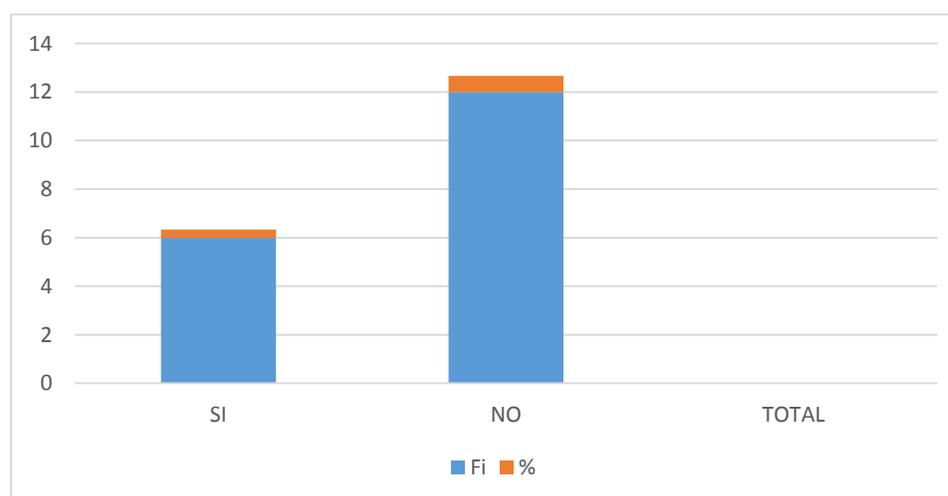
Del total del 100% de los encuestados, el 17 % Si consideran que se respeta los procesos y procedimientos en la oficina de tesorería, área donde laboran, mientras que el 83% No consideran que se respeta los procesos y procedimientos en la oficina de tesorería, área donde laboran.

Tabla 21: como parte del control previo y concurrente, responda usted, ¿se practica la supervisión y monitoreo en la entidad donde labora?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	6	33%
NO	12	67%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 21** como parte del control previo y concurrente, responda usted, ¿se practica la supervisión y monitoreo en la entidad donde labora?



Fuente: Tabla 21  
Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

Del total del 100% de los encuestados, el 33 % Si consideran que se practica la supervisión y monitoreo en la entidad donde laboran, mientras que el 67% No consideran que se practica la supervisión y monitoreo en la entidad donde laboran.

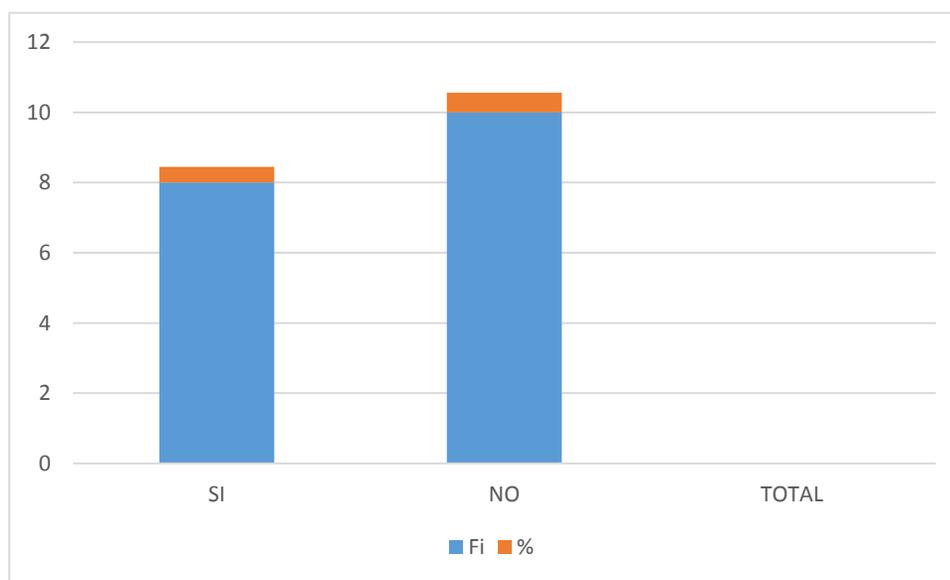
**Tabla 22:** en la oficina donde usted trabaja, ¿se practica la evaluación de riesgos para el resguardo de los fondos públicos?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	8	44%
NO	10	56%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Elaboración: Propia

**Ilustración 22** en la oficina donde usted trabaja, ¿se practica la evaluación de riesgos para el resguardo de los fondos públicos?



Fuente: Tabla 22

Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

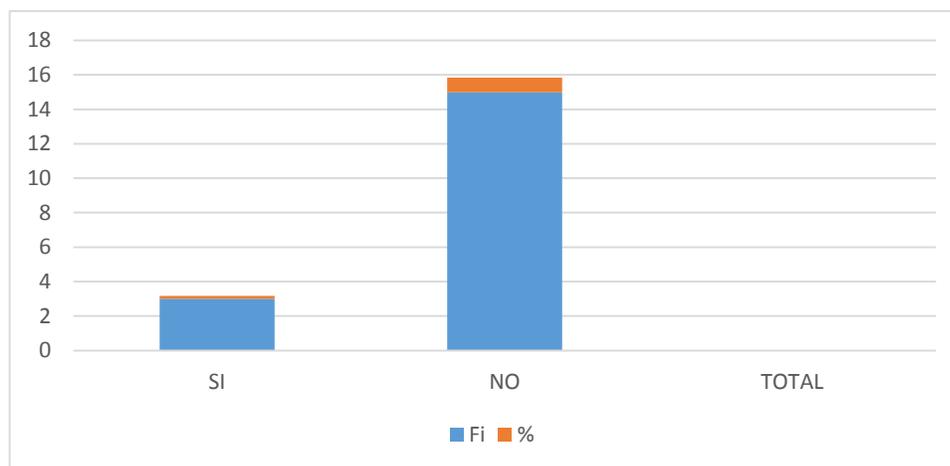
Del total del 100% de los encuestados, el 44 % Si consideran que en la oficina donde trabajan, se practica la evaluación de riesgos para el resguardo de los fondos públicos, mientras que el 56% No consideran que en la oficina donde trabajan, se practica la evaluación de riesgos para el resguardo de los fondos públicos.

Tabla 23: ¿se garantiza un apropiado ambiente de control en el área de tesorería donde usted trabaja?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	3	17%
NO	15	83%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 23** ¿se garantiza un apropiado ambiente de control en el área de tesorería donde usted trabaja?



Fuente: Tabla 23  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

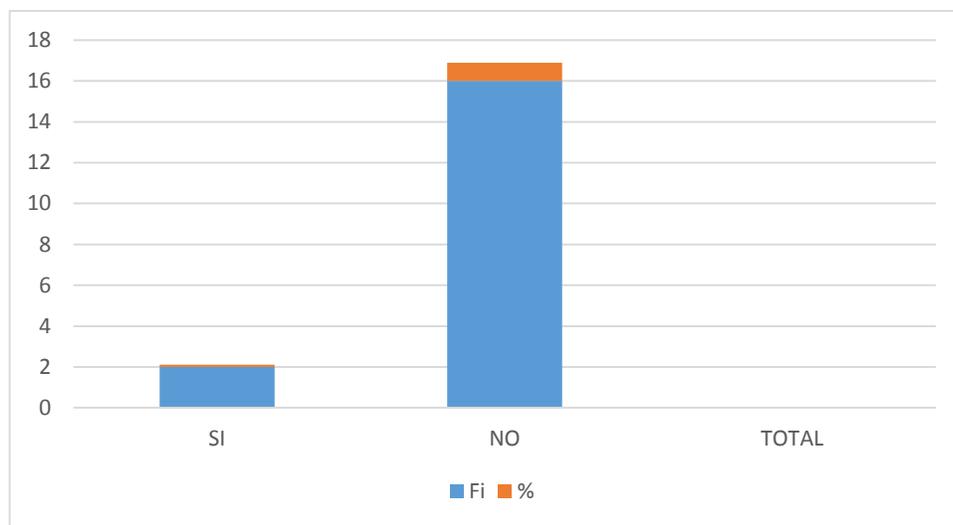
Del total del 100% de los encuestados, el 17 % Si consideran que se garantiza un apropiado ambiente de control en el área de tesorería donde trabajan, mientras que el 83% No consideran que se garantiza un apropiado ambiente de control en el área de tesorería donde trabajan.

**Tabla 24:** ¿la institución define los objetivos para evitar riesgos?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	2	11%
NO	16	89%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 24** ¿la institución define los objetivos para evitar riesgos?



Fuente: Tabla 24  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

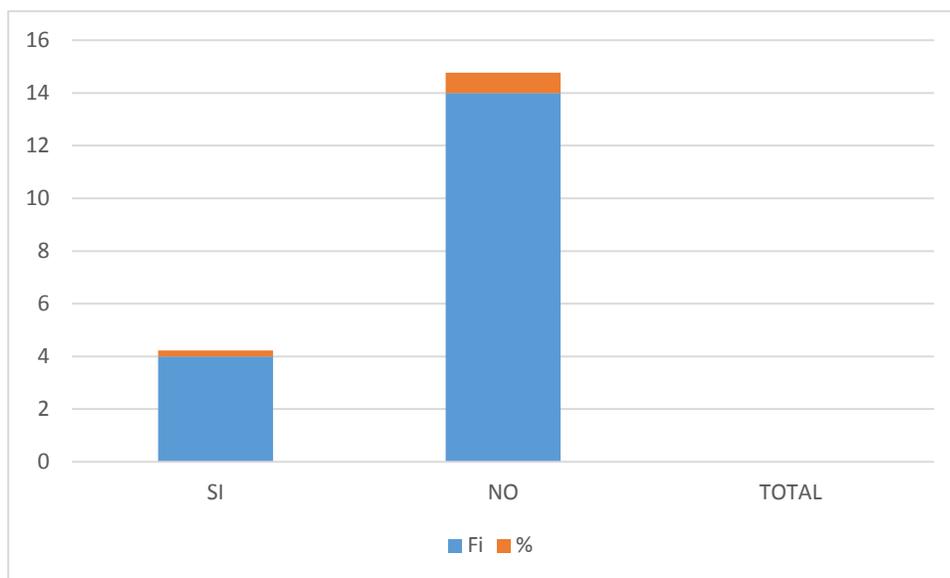
Del total del 100% de los encuestados, el 11 % Si consideran que la institución define los objetivos para evitar riesgos, mientras que el 89% No consideran que la institución define los objetivos para evitar riesgos.

Tabla 25: ¿la institución obtiene y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	4	22%
NO	14	78%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 25** ¿la institución obtiene y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?



Fuente: Tabla 25  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 22 % Si consideran que la institución obtiene y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, mientras que el 78% No consideran que la institución obtiene

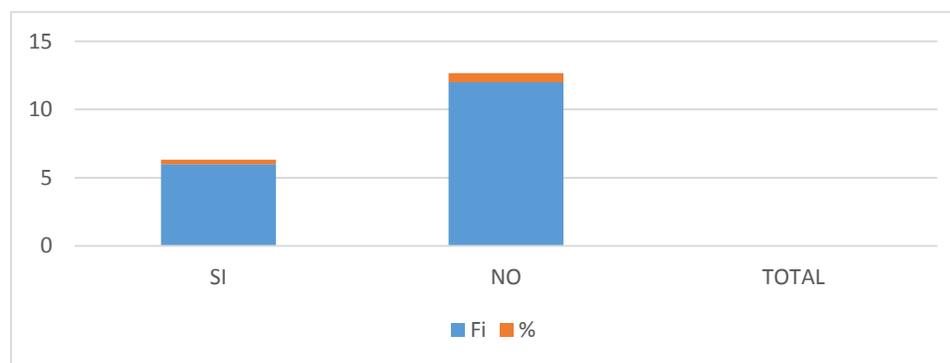
y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

**Tabla 26:** ¿la institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?

CATEGORIA	Frecuencia	%
SI	6	33%
NO	12	67%
TOTAL	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad  
Elaboración: Propia

**Ilustración 26** ¿la institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?



Fuente: Tabla 26  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 33 % Si consideran que la institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento, mientras que el 67% No consideran que la institución selecciona,

desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

### **5.1. análisis de los resultados**

Los análisis, se realizaron de acuerdo a los resultados obtenidos de los datos recolectados, los objetivos, las teorías y otros estudios tomados como antecedentes.

**Respecto al objetivo 1:** En relación a los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco 2018

Los tipos de control interno son prácticas que permiten a la organización o entidad trabajar de manera eficiente, protegiendo su patrimonio y contar datos oportunos y confiables, cumpliendo las normas según el momento que se realizan tales como el interno, el simultaneo (el concurrente) y el posterior (y el correctivo) , sin embargo, en los resultados se observa que el 28% manifiestan que, si aplican los tipos de control interno, mientras que el 72% manifiestan, que no aplican los tipos de control interno, por lo tanto, los tipos de control interno no tienen relación significativa con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, evidenciándose, un descuido de parte de los funcionarios y del responsable de la entidad. ( ver tabla 2), de igual modo en relación si aplican al menos uno de los tipos de control interno, se observa que, el 33% de los trabajadores mencionan que si aplica el control posterior en las actividades de adquisición de bienes y servicios, mientras tanto que el 67% señalan que no aplican el control posterior en las adquisiciones de bienes y servicios. (ver tabla 5),

estos resultados guardan relación con los estudios de Orizano (2017) y Ricapa (2018), quienes señalan que no aplican el control previo, ni el simultaneo.

Por lo tanto, el control interno con su estructura y el adecuado cumplimiento de las normas de control interno para el área de tesorería optimiza la gestión administrativa en forma favorable, sin embargo, no se ha evitado los malos manejos de los recursos financieros, proporcionando informaciones no oportunas y veraces sobre la ejecución financiera y presupuestaria para la toma de decisiones adecuadas.

**Respecto al objetivo 2:** Determinar la relación entre los principios de control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco-2018

En relación a determinar si un plan de trabajo ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018.

Después de haber realizado el procesamiento de datos se desprende que: según la ilustración N° 13 del total del 100% de encuestados, el 56% manifiestan que, un plan de trabajo Si ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 44% manifiestan que el plan de trabajo No ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao. Los cuales guardan relación con lo abordado por Vergara (2016) y Claudio (2016) en la se observa que no aplican los principios del control interno.

**Respecto al objetivo 3:** Determinar la relación entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco – 2018

Después de haber realizado el procesamiento de datos se desprende que: según la ilustración N° 18 del total del 100% de encuestados, el 39% considera que, las normas de control interno Si tienen relación en las diferentes operaciones en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, por lo tanto permite mejorar el funcionamiento en la gestión de esta área, mientras que el 61% considera que, las normas de control interno No tienen relación en las diferentes operaciones en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao y siendo así no ayudan a la mejorara del funcionamiento en la gestión del área en mención. Los cuales guardan relación con lo afirmado por Lozano & Tenorio (2017) los componentes no están aplicándose adecuadamente, mostrándose deficiencias en el área de tesorería. Por lo tanto, hay débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores. También con De la Cruz (2016), señala que existe un mal manejo de los recursos debido a la falta de procedimiento orientados a cumplir con las disposiciones emanadas por parte de la SUNAT.

## **VI. Conclusiones.**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1**

La relación entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería es negativa moderada, esto nos quiere decir que el control interno de la municipalidad distrital de san pablo de Pillao, afecta significativamente al área de tesorería. Porque,

el cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería se ha evidenciado regular cumplimiento, respecto a la unidad de caja, utilización del flujo de caja en la programación financiera, a las conciliaciones bancarias, arqueo de fondos y valores su cumplimiento es regular dado que no se cumplen debidamente con las normas establecidas y no asumen uno de los principios del sistema de control interno que es auto control. Pero, aplicando adecuadamente los tipos de control interno tales como el control previo, fiscalización previa, el simultaneo y el posterior mejoraría la gestión de la entidad haciéndola más funcional y eficiente. Asimismo, la efectividad, eficiencia y confiabilidad coadyuvan en la planificación, direccionamiento, anticipación de acontecimientos y procedimientos de la gestión administrativa del área de tesorería

### **Respecto al Objetivo Especifico N° 2**

La relación existente entre los principios del control interno y la gestión del área de tesorería de la municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao es negativa moderada, dado que cumplen moderadamente respecto al depósito oportuno en cuentas bancarias y requisitos de los comprobantes de pago recibidos por entidades públicas; respecto a las medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores, uso de formularios numerados para movimiento de fondos y depósito oportuno en cuentas bancarias su cumplimiento es regular. Pero esta deficiencia debe superarse aplicando adecuadamente los procedimientos de control interno tales como con la autoevaluación, actividades y evidencias optimizan la gestión.

### **Respecto al Objetivo Especifico N° 3**

Tras los resultados obtenidos la relación entre las normas del control y los componentes de control interno con la gestión del área de tesorería es negativa moderada, dado que el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión, estos componentes no son aplicados adecuadamente y oportunamente en las actividades de la gestión especialmente en el área de tesorería, porque si no se cuenta con un buen ambiente de control todas las actividades no serán oportuna ni eficientes.

### **Conclusión General**

La relación es negativa moderada entre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao 2018, - Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados hallados en el área de tesorería de la Municipalidad en mención no son afectados significativamente por el control interno que experimentan.

### **Recomendaciones.**

Se recomienda al conjunto de los trabajadores y funcionarios de la municipalidad conocer críticamente el plan estratégico institucional, plan operativo institucional dado que los documentos de gestión coadyuvan en el buen manejo de la institución, asimismo se recomienda que debe poner en práctica los tipos del control interno, (previo, simultaneo y posterior), seguidamente realizar la contratación del personal de acuerdo a las exigencias del área en la municipalidad para el buen funcionamiento en la gestión.

Se recomienda a formar la mejora de la calidad de la organización administrativa en base a los principios de control interno para la mejora institucional de tal manera garantizar un mínimo de seguridad de los fondos públicos del estado. Asimismo, el

personal del área de tesorería debe tener permanente comunicación con el titular de la municipalidad de las actividades planteadas, de igual modo, realizar permanentes reuniones, capacitaciones y de autoevaluación sobre la importancia y el cumplimiento del control interno en las actividades del área de tesorería con la finalidad de mejorar las deficiencias y malas prácticas de gestión.

Se recomienda que se realicen capacitaciones constantes por profesionales para el cumplimiento de las normas del control interno y poner en práctica los tipos de control interno ya que de esto depende el buen funcionamiento de la gestión en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao. Dado que el sistema de tesorería constituye la base de la gestión financiera gubernamental y de administración de fondos y valores públicos, por ello al personal del área de tesorería debe realizar acciones de control preventivo y simultaneo en forma permanente para mejorar la gestión administrativa de la entidad.

### **Referencias Bibliográfica**

- Arceda. (2015). *efectividad de los procedimientos de CVontrol Interno que se aplica en las areas de administracion y contabilidad en la empresa Agricola Jacinto Lopez S.A. del Municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa:  
<http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>.
- Balla & López. (2018). *El control interno en la gestion administrativa de las empresas del Ecuador*. Milagro-Ecuador:  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20IN%20TERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>.
- Bustamante, P. (s.f.). Estos son los tipos de control gubernamental que realiza el Estado sobre los funcionarios públicos. Obtenido de  
<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>

- Castillo, M. (08 de abril de 2022). *Funciones del Personal de la Subgerencia de Tesorería*.  
Obtenido de [http://www.munilambayeque.gob.pe/municipalidad\\_sgtesoreria.php](http://www.munilambayeque.gob.pe/municipalidad_sgtesoreria.php)
- Claudio, R. (2016). *Los Mecanismos de Control Interno en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Puños Provincia de Huamalíes, Departamento De Huánuco Período 2014*,. Puños Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Contraloria . (2018). *Los 3 pilares de una gestion publica limpia y eficiente*. Lima: La contraloria general de la republica. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del Control Interno en el Área de Logística- Abastecimiento de la Municipalidad Provincial De Huarochirí 2015*. Lima Perú: Universidad Catolica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_GUTIERREZ\\_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_GUTIERREZ_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gamarra López, E. M. (2017).
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Universidad Estatal de Milagro*, 487-502. Obtenido de [file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20(3).pdf)
- Guerrero, M. (2017). Debilidades del control interno en la Region Huanuco. *Balances Revista de ionvestigacion* , 6-08. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/37/27>
- Hernández, D. (26 de julio de 2017). *Sistema de control interno para la efectividad de las municipalidades del Perú*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistema-control-interno-efectividad-municipalidades-peru/>
- Ivanega, M. (2016). *GESTIÓN PÚBLICA Y CONTROL INTERNO*. Buenos Aires: Asociacion de docentes Universidad de Buenos Aires. Obtenido de <http://www.derecho.uba.ar/docentes/pdf/el-control-de-la-actividad-estatal/cae-ivanega-gestion.pdf>
- (2014). *La función de tesorería desde una nueva perspectiva Posicionamiento Global de la Tesorería, PwC 2014*. PWC. Obtenido de <https://www.pwc.es/es/auditoria/treasury-finance-risk/assets/posicionamiento.europeo-funcion-tesoreria.pdf>
- (s.f.). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY Nº 28693*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_content&view=category&id=656&Itemid=100770&lang=es](https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&id=656&Itemid=100770&lang=es)

- (2006). *Ley general del sistema nacional de tesorería Ley N° 28693*. Lima. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file#:~:text=Es%20la%20unidad%20encargada%20de,ingresos%20y%20egresos%20que%20administran.>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2017). *Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016*. Tarapoto: Universidad Peruana Unión. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/868/Gerson\\_tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/868/Gerson_tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Luyo, N. (2017). *Incidencia Del Control Interno en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Caso: Corporación Agroenzimas E.I.R.L. En El Distrito De Chupaca, Provincia De Huancayo – Departamento De Junín.* - 2016,. Lima-Perú: Uladech. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2289/EFICACIA\\_Y\\_EFICIENCIA\\_LUYO\\_QUIspe\\_NENA\\_GLADYS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2289/EFICACIA_Y_EFICIENCIA_LUYO_QUIspe_NENA_GLADYS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Madrigal Grace. (2011). *Control Interno*. Costa Rica. Obtenido de contraloría general de la república: [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Madrigal, G. (2011). *CONTROL INTERNO*. Costa Rica. Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Mállap, J. (2016). *Comentario al Regimen Normativo Municipal: Comentario a la Ley Organica de Municipalidades y a la ley de bases de descentralización*. Miraflores Perú: Gaceta Jurídica. Obtenido de [http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/resource\\_apc/PubOnlinePdf/06032015/04%20COMENTARIOS%20AL%20REGIMEN%20NORMATIVO%20MUNICIPAL.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/resource_apc/PubOnlinePdf/06032015/04%20COMENTARIOS%20AL%20REGIMEN%20NORMATIVO%20MUNICIPAL.pdf)
- (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima - Peru. Obtenido de [https://apps.contraloría.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloría.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Mendoza, W., Delgado, M., & Garcia, T. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240. Obtenido de file:///C:/Users/Pc%2003/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf
- O'Diana , P. (2019). *LAS DEFICIENCIAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES Y SU IMPACTO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS*. Lima Perú: Universidad San Martín de Porras. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9649/o%27diana\\_vpr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9649/o%27diana_vpr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Olsina, X. (2009). *Gestion de Tesoreria optimizando los flujos monetarios*. Barcelona: Profit. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=YDc\\_DT6pRnYC&printsec=frontcover&dq=Tesorer%C3%ADa&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=YDc_DT6pRnYC&printsec=frontcover&dq=Tesorer%C3%ADa&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Orizano, Y. (2017). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Logística y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Ambo, 2016*. Ambo: file:///D:/tesis/LOCAL/tesis%20Ambo%20implementacion.pdf.
- Ortega, A., Padilla, P., & Torres, I. (4 de mayo de 2017). *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA*. Obtenido de file:///C:/Users/PC/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf
- Pereira, A. (setiembre de 2019). *Control interno en las empresas su aplicacion y efectividad*. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Tipos+de+control+interno&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Tipos+de+control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Perez, J. (2013). *Desarrollo de gestion empresarial texto y casos*. Madrid: ESIC. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=06ptFLzbjJMC&printsec=frontcover&dq=P%C3%A9rez+Carballo,+%282013,+p.+5%29&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=P%C3%A9rez%20Carballo%2C%20%282013%2C%20p.%205%29&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=06ptFLzbjJMC&printsec=frontcover&dq=P%C3%A9rez+Carballo,+%282013,+p.+5%29&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=P%C3%A9rez%20Carballo%2C%20%282013%2C%20p.%205%29&f=false)
- Quinaluisa, N., & Ponce, V. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. La Habana: Cofin Habana. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Ricapa, L. (2018). *Control interno y el area de tesoreria en la municipalidad distrital de Margos, Huanuco, 20'16*. Huanuco: ULadech. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4093/TESORERIA\\_MUNICIPALIDAD\\_RICAPA\\_CORDOVA\\_LUZMILA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4093/TESORERIA_MUNICIPALIDAD_RICAPA_CORDOVA_LUZMILA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral*, 23. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2018). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El Sistema De Control Interno En El Estado Colombiano Como Instancia Integradora De Los Sistemas De Gestión Y Control Para Mejorar La Eficacia Y Efectividad De La Gestión Publica A 2030*. Bogota-Colombia: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integrado](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integrado)

ra\_Trabajo\_de\_grado.pdf;jsessionid=4D8B36F7951F18A5E2AC4159FE6A808B?sequence=1

Sanchez, D. (2018). *la gestion municipal*. Santa: Municipalidad distrital de Santa. Obtenido de <http://www.munidistsanta.gob.pe/tesoreria.html#:~:text=La%20Oficina%20de%20Tesor%C3%ADa%20es,de%20Tesor%C3%ADa%20y%20directivas%20internas.&text=Ejecutar%20las%20acciones%20propias%20del,recursos%20financieros%20de%20la%20entidad>.

Terreros, D. (26 de Julio de 2011). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Vergara, D. (2016). *Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2016*. Tingo Maria: [http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/525/T047\\_42958250T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/525/T047_42958250T.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

# ANEXO

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021						
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II		
		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto															
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación															
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación															
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor															
5	Mejora del marco teórico															
6	Redacción de la revisión de la literatura.															
7	Elaboración del consentimiento informado (*)															
8	Ejecución de la metodología															
9	Resultados de la investigación															
10	Conclusiones y recomendaciones															
11	Redacción del pre informe de Investigación.															
12	Reacción del informe final															

13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																		
14	Presentación de ponencia en eventos científicos																		
15	Redacción de artículo científico																		

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La finalidad del presente cuestionario es obtener información para el estudio de **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO, HUÁNUCO – 2018.”**, trabajo de investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para el trabajo de investigación.

**MARCAR CON “X” SU RESPUESTA.**

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿se aplica los tipos de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		
02	¿Los controles simultáneos se realizan en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		

03	¿Se realiza el control posterior en las adquisiciones de bienes y servicios brindados a la municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		
04	¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, se practica el principio de autocontrol?		
05	¿En las diferentes actividades que se implementa se realiza el principio de Autorregulación?		
06	¿En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao como principio de control se aplica la autogestión?		
07	¿Existe un buen ambiente de control en las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		
08	¿El personal realiza la Evaluación de riesgos cuando emprende las diferentes actividades en el área de tesorería?		
09	¿La información y comunicación son oportunos y veraces que permiten el desarrollo la gestión de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		
10	¿Considera usted que la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal?		
11	¿La municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional?		
12	¿Usted cree que el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento?		
13	¿Cree usted que un plan de trabajo ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería?		
14	¿La gestión actual se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno?		

15	Usted cree que el plan de trabajo ayuda en el logro de los objetivos ¿Institucionales del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		
16	¿Qué aspectos considera usted que son los más importantes en la toma de decisiones en el área de tesorería dentro de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		
17	¿Usted considera que los objetivos de las acciones del control tienden en mejorar la toma de decisiones en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?		
18	¿Usted considera que en el área de tesorería se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las diferentes operaciones?		
19	¿precise Ud. si en su área de trabajo de tesorería se suministra una apropiada información y comunicación entre los directivos y los funcionarios públicos?		
20	¿se respeta los procesos y procedimientos en la oficina de tesorería, área donde usted labora?		
21	¿se practica la supervisión y monitoreo en la entidad donde labora?		
22	¿se practica la evaluación de riesgos para el resguardo de los fondos públicos?		
23	¿se garantiza un apropiado ambiente de control en el área de tesorería donde usted trabaja?		
24	¿la institución define los objetivos para evitar riesgos?		
25	¿la institución obtiene y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?		

26	¿la institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?		
	TOTAL		

Anexo 4: Otros



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

Título de la Investigación: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO, HUÁNUCO – 2018.

#### DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Julio V. Pardavé Brancacho  
Cargo o Institución donde labora : Docente en la UNHEVAL  
Nombre del Instrumento de Evaluación : Cuestionario  
Teléfono : 949652330  
Lugar y fecha : Huánuco, 14 de setiembre del 2021  
Autor del Instrumento : Villar Tolentino, Katerine M.

#### I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se estén midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	X	

#### II. OPINION GENERAL DEL EXPERTO ACERCA DE LOS INSTRUMENTOS

Cumple con el objetivo de la investigación

#### III. RECOMENDACIONES: debe aplicar el instrumento

Huánuco, 14 de setiembre de 2021

M. C. PCC Julio V. Pardavé Brancacho  
Firma del experto

## **EVIDENCIAS FOTOGRAFICAS**



**GERENTE MUNICIPAL**



**TESORERA MUNICIPAL**



**CONTADOR MUNICIPAL**