

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA  
EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE  
TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
AMBO - AÑO 2018**

---

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

**LINEA DE INVESTIGACION: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN  
ENTIDADES PÚBLICAS Y PRIVADAS**

**TESISTAS: Eduardo Manuel GONZALES MENDIZABAL**

**Sayna Verónica TOLENTINO PENADILLO**

**Becker Wilfredo VENTURA ROBLES**

**ASESOR: Dr. Álembor ANGULO CHÁVEZ**

**HUANUCO – PERU**

**2020**

## **DEDICATORIA**

**A nuestros padres** a quienes nos dieron vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéramos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma. Para todos ellos hacemos esta dedicatoria.

Dedicamos también esta tesis a todos aquellos que no creyeron en nosotros, a aquellos que esperaban nuestro fracaso en cada paso que dábamos hacia la culminación de nuestros estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograríamos terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que nos rendíamos medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograríamos, a todos ellos les dedicamos esta tesis.

**Los autores.**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional **Hermilio Valdizán de Huánuco**, por constituirse en una **gran oportunidad de** superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, consiste en Determinar el impacto que tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018, El problema de investigación fue planteado de la siguiente manera ¿Qué impacto tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018? Dicho análisis, ayudará a determinar el impacto que tiene el control interno gubernamental en las diferentes áreas de tesorería de la municipalidad provincial de <Huánuco, tratando de identifica las deficiencias y poder tomar las medidas correctivas para una buena gestión institucional. La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos en el área de tesorería de la municipalidad identificando las deficiencias, siendo las encuestas, observaciones y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación

Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones, las cuales pretenden ayudar a las municipalidades, a obtener una mejor gestión en las condiciones actuales.

**Palabras clave:** Control interno gubernamental, eficiencia administrativa

## SUMMARY

The present research work consists in determining the impact that the internal government control has on the administrative efficiency of the treasury area in the provincial municipality of Ambo - Year 2018. The research problem was posed as follows: What impact does the internal government control have on the administrative efficiency of the treasury area in the provincial municipality of Ambo - Year 2018? This analysis will help determine the impact that internal government control has on the different treasury areas of the provincial municipality of Huánuco, trying to identify the deficiencies and be able to take corrective measures for good institutional management. The research was carried out based on an accepted methodology obtaining information from various sources, such as internal and external documents in the treasury area of the municipality identifying deficiencies, being surveys, observations and a literature review. Two variables were analyzed throughout the investigation

The above favored the formulation of conclusions, which are intended to help municipalities to obtain a better management in the current conditions.

**Keywords:** Internal government control, administrative efficiency



## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: **El control interno gubernamental y la eficiencia administrativa en el área de tesorería de la municipalidad provincial de ambo - año 2018**, En el contexto empresarial es importante analizar el rol que desempeña el área de tesorería ya que es la oficina que maneja los recursos de la entidad y de ello depende la eficiencia administrativa, los cuales constituyen un conjunto de actividades o acciones organizadas de manera lógica y secuencial para lograr un objetivo en particular.

Capítulo I: Referido a la descripción del problema, donde se consigna la formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis general y específicas, variables dimensiones e indicadores.

Capítulo II: Referido al marco teórico, donde se consignan los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales.

Capítulo III: Referido al marco metodológico, donde se consignan los siguientes aspectos: tipo de investigación, métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos aplicados al trabajo.

Capítulo IV: Referido a resultados y Discusión, donde se consignan los siguientes aspectos: resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos, contrastación de la hipótesis general y específicas.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

## ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introduccion	vi
Indice	viii

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1	Fundamentación del problema	11
1.2	Formulación del problema	13
1.2.1	Problema General	13
1.2.2	Problemas específicos	13
1.3	Objetivos	14
1.3.1	Objetivo general	14
1.3.2	Objetivos específicos	14
1.4	Justificación e importancia	14
1.4.1	Justificación	14
1.4.2	Importancia	15
1.5	Delimitaciones	15
1.5.1,	Delimitación espacial	15
1.5.2.	delimitación temporal	15



1.5.3.	delimitación poblacional	15
--------	--------------------------	----

## **CAPITULO II**

### **HIPOTESIS Y VARIABLES**

2.1.	Hipótesis	16
2.1.1.	Hipótesis general	16
2.1.2.	Hipótesis específicas	16
2.2.	Variables	16
2.3.	Operacionalización de variables	17

## **CAPITULO III**

### **MARCO TEÓRICO**

3.1.	Antecedentes	18
3.2.	Bases Teóricas	23
3.3.	Definición de términos básicos	46

## **CAPITULO IV**

### **MARCO METODOLÓGICO**

4.1.	Nivel y Tipo de investigación	50
4.1.1.	Nivel de investigación	50
4.1.2.	Tipo de Investigación	50
4.2.	Métodos	50
4.3.	Diseño y esquema de investigación	50
4.4.	Población y muestra	51
4.4.1.	Población	51

	x.
4.4.2 Muestra	52
4.5 Técnicas de recolección y tratamiento de datos	52
4.5.1 Técnicas	52
4.5.2. Instrumentos	53
4.6. Procesamiento y presentación de datos	53
3.7.1 Procesamiento de datos	53
3.7.2 Presentación de datos	54

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS Y DISCUCION**

5.1. Resultados del trabajo de campo	53
5.2. Contrastación o Prueba de hipótesis	69
5.3. Discusión de resultados	74

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias Bibliográficas

Anexos.

Nota Biográfica

# **CAPÍTULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción del Problema**

El Control Gubernamental Implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental es interno y externo. Su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

El control interno se refiere a las acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

El control externo es entendido como el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema Nacional de Control por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado.

Los servicios de control constituyen un conjunto de procesos cuyos

productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de control gubernamental que corresponde a los órganos del Sistema.

Los servicios de control son prestados por la Contraloría General y los OCI, conforme a su competencia legal y funciones descentralizadas.

Los servicios de control posterior pueden ser atendidos por las Sociedades de Auditoría, cuando son designadas y contratadas en conformidad con la normativa sobre la materia.

La gerencia de tesorería depende jerárquicamente de la gerencia de administración y finanzas y tiene entre otras funciones : programar, ejecutar, y controlar las acciones propias del sistema de tesorería; cautelar la adecuada captación , custodia y depósito de los ingresos en forma inmediata e intacta, así como los títulos y valores recepcionados en la gerencia ; formular los aportes diarios de fondos e informar a la gerencia de administración y finanzas sobre el movimiento de fondos en efectivo, cheques, tarjetas de crédito, transferencias y otros, así como efectuar las conciliaciones bancarias; efectuar los pagos de obligaciones contraídas por la municipalidad de conformidad con la política establecida; controlar las transferencias del tesoro público de acuerdo a las leyes anuales de presupuesto, por diversos conceptos específicos (FONCOMUN, caso de leche, apuestas, etc.) y la correspondiente aplicación, según sus fines.

Es ahí donde interviene o se hace presente el control interno

gubernamental en sus diferentes etapas para cautelar los fondos públicos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

Frente a estas evidencias se ha planteado los siguientes problemas generales y específicos.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Qué impacto tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos:**

- a      ¿De qué manera el control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?
- b      ¿Cómo es que el control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?
- c      ¿En qué medida el control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar el impacto que tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a. Determinar de qué manera el control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.
- b. Analizar cómo es que el control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.
- c. Conocer en qué medida el control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

### **1.4 Justificación e Importancia**

#### **1.4.1 Justificación**

La presente investigación se justifica porque a través del control interno gubernamental en sus diferentes etapas ya que es un proceso integral y permanente y que sus acciones que desarrolla tiene como finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se

efectúe correcta y eficientemente, en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Ambo.

#### **1.4.2 Importancia**

Es importante la investigación porque a través de ello las municipalidades tomaran medidas de control y de esta manera mejoraran los servicios que prestan a los usuarios dando estricto cumplimiento a las normas de control interno en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Ambo.

### **1.5 Delimitaciones**

Para la presente investigación se han considerado delimitaciones de carácter fuertes, como son:

#### **1.5.1. Delimitación espacial**

Esta investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Ambo, en el área de Tesorería.

#### **1.5.2. Delimitación temporal**

El desarrollo de esta propuesta investigativa se llevó a cabo en los meses de junio hasta diciembre del año 2019

#### **1.5.3. Delimitación poblacional**

La población es considerada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ambo.

## **CAPÍTULO II**

### **HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **2.1 Hipótesis**

##### **2.1.1 hipótesis general**

El control interno gubernamental tiene un alto impacto en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

##### **2.1.2 Hipótesis Específicas**

- a El control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.
- b El control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.
- c El control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

#### **2.2 Variables**

##### **2.2.1 Variable Independiente**

Control Interno gubernamental

##### **2.2.2 Variable dependiente.**



### 2.3 Operacionalización de las variables

Variable	Dimensiones	Indicadores
<b>Independiente: Control Interno Gubernamental</b> Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Control interno previo</b></li> <li>- <b>Control interno simultáneo</b></li> <li>- <b>Control interno posterior</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Autoridades</li> <li>- Funcionarios</li> <li>- Servidores</li> <li>- Actos</li> <li>- Hechos</li> <li>- Actividades</li> <li>- Dirección</li> <li>- Gerencia</li> <li>- Verificación</li> </ul>
<b>Dependiente: Eficiencia Administrativa</b> Como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se entiende que la <b>eficiencia</b> se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Gestión organizacional</b></li> <li>- <b>Gestión de tecnologías</b></li> <li>- <b>Gestión de la calidad</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procesos</li> <li>- Acciones</li> <li>- Tareas</li> <li>- Soluciones tecnológicas</li> <li>- Objetivos Estratégicos</li> <li>- Objetivos tácticos</li> <li>- Procesos</li> <li>- Productos</li> <li>- Servicios</li> </ul>

## **CAPITULO III**

### **MARCO TEORICO**

#### **3.1 Antecedentes**

Los antecedentes se refieren a estudios previos relacionados con la investigación en el trabajo realizado anteriormente y que guardan alguna vinculación con el objeto de estudio a continuación.

##### **Antecedentes Regionales**

Así mismo es necesario para mejorar y formular nuevos planes tener los conocimientos de los elementos, importancia, principios, factores y etapas del sistema de control en temas que se encuentran.

Una vez conceptualizada sobre el control interno como guía y otros citaremos como antecedentes regionales las tesis planteadas en el pre- grado de las universidades públicas y privadas, Sistema de control interno basado en el informe coso en la gestión pública y privada tal como Gemms S.A. presentada por **Valladolid Candiotti Natali (2008)** Proyectos de inversión y su incidencia en las rendiciones de cuentas y liquidación financiera bajo el entorno del control interno en GRJ.

Presentada por **Ely Mosquera (2005)** que tiene como objetivo demostrar el uso de las normas establecidas por los órganos de supervisión, control por la entidad en las rendiciones de cuentas y liquidaciones financieras, es la finalidad es porque valora la demostración eficiente oportuna y eficaz en las

rendiciones de cuentas y liquidaciones financieras para definir las políticas institucionales de acción de control previo y simultaneo en los planes y programas anuales que forman en los objetivos de la verificación y control.

**Glydi Ledesma Carmona (2008)** Medición de los factores del control en la aplicación de activos inmobiliarios autor el objetivo del trabajo de tesis implantar un sistema de control interno en las áreas críticas para el logro eficiente de control en la gestión pública, que servirá como instrumento orientador a los gestores en la administración gubernamental.

Factor de medición en la toma de decisiones en la efectividad de la gestión pública autor **Walter Arroyo Jorge (2006)**, el objetivo de la tesis es utilizar como soporte la contabilidad gerencial después de la preparación de la información específico de la gerencia, así mismo prepara los ingresos y egresos de fondos públicos, por segmentos y el uso de sus actividades de control y toma de decisiones recopilados por la determinación de las necesidades de la información contable y que deben afrontar los usuarios y los titulares de las entidades, para el crecimiento moderno de la municipalidad.

**Capitales de las Personas Particulares y las Empresas en un Mercado Financiero a Control Interno (2005)** Huancayo autor **Alex Galarza Pariona**

Como consecuencia de la globalización económica y de la rapidez con que operan los mercados de capitales las personas particulares y las empresas

pueden movilizar con relativa libertad grandes cantidades de dinero de un mercado financiero a otro, tanto a escala nacional como internacional. La razón de la realización fue establecer que las entidades emisoras de las tarjetas de crédito para prevenir y detectar ilícito así como establecer importancia para las personas que ejercen actividades de control y/o prevención del lavado de dinero.

### **Antecedentes Nacionales**

Existen investigaciones complementarias a nivel nacional, porque no revelan en conjunto sus contenidos, así como controles internos en la custodia de los fondos públicos dentro de las crisis del sector público que su imaginación sea positivo dentro del fuentón nacional. El Licenciado Jesús Otero como empresario hábil, visionario siempre se mantiene a la vanguardia en la innovación del producto en oferta.

Programas de elaboración de tesis por **Montoya Silvia Elizabeth (2008)** de control interno para fideicomisos. Consiste en la transferencia de sus bienes para la constitución de un patrimonio. Fideicometidos de acuerdo al ordenamiento legal, que sirva como instrumento para brindar los recursos empresariales y que la empresa cumpla con sus obligaciones, otorgando seguridad en el cumplimiento de los objetivos de los activos administrados por el fideicomitente.

**Evelin Tatiana, Jorge**, control interno para medianas empresas de servicios. Como guía del control interno para las entidades gubernamentales y la

importancia y la necesidad han sido apreciados en las instituciones gubernamentales, cuyos aspectos centrales de la estructura conceptual del control interno en las organizaciones gubernamentales, basado en la eficiencia y efectividad de la actividad gubernamental.

Implementación de un sistema de control interno contrarresta el riesgo operativo en los procesos de la operatividad de la tesorería, y su impacto en la eficiencia de las transacciones de bienes y servicios según **Vazallo Veneros y Beto Alonso Rodríguez Malaver LIMA (2010)**, cuyo contenido de la tesis está orientada a la evaluación de riesgos tecnológicos y a la evaluación de los procesos de negocio y sectores públicos que contribuyan aplicar estándares para la evaluación de riesgos en todo los modelos organizacionales dictando técnicas para aplicarlos y cumplirlos. **Rafael Laura Rojas, (2011)** presenta la tesis intitulada Diagnostico comparativo y propuesta de sistema de Gestión de Proyectos Inversión en la Ciudad de Ayacucho por Rosa E. Enríquez Pérez, la propuesta es realizar un diagnóstico comparativo y propuesta de sistema de gestión pública en la zona urbana de la ciudad de Ayacucho para determinar la viabilidad de la inversión y fuentes de financiamiento para proyectos inversión, para así atraer a los sectores públicos de hacer inversión en las obras publicas. Gestión de las Empresas Inmobiliarias en la Provincia Lima **Yufra Chambillas Mario Cesar, LIMA (2011)** El tema de la investigación comprende a las empresas inmobiliarias que se dedican a ejecutar obras públicas en la provincia de Lima, están experimentando un desarrollo

creciente, debido a la gran demanda insatisfecha de departamentos, estas empresas vienen contribuyendo al crecimiento económico, generando nuevos empleos con beneficios sociales que mejoran las condiciones de vida de la población.

Se desarrolló el marco conceptual a través del análisis de la realidad del sector público de las principales ciudades, dadas las similitudes en las reglas de juego en la provincia de Lima, en donde se encontró que estos gobiernos cumplen un rol promotor, debido a que fomentan inversión pública para diversos sectores de la población mediante programas especiales de financiamiento y normativa legal y tributaria las cuales vienen funcionando exitosamente, con estudios como el análisis de los pre-inversión bajo un análisis de viabilidad.

Tema de la tesis gerencia de proyectos de inversión en la ejecución de obras públicas que su objetivo es como va aplicando los fundamentos del guía de dirección de proyectos difundidos autor **Centurión Vargas Cynthia Fiorella. Lima (1998)** Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada autor **Domingo Hernández Celis. Lima (1992)** el proyecto se refiere a las empresas unipersonales y personas jurídicas que no están inscritas en el registro público del mercado de valores y por lo tanto no sujetas al control de la Conasev, el hecho de auditar la información financiera y económica contribuye a confirmar la razonabilidad de la información financiera y económica y el hecho de no

llevar a cabo la actividad aplicando la correcta política contables.

Autor **Escobedo Oblitas, Javier Perú (2012)** Gerencia de proyectos de inversión, objetivo es determinar los procesos de formulación de proyectos en las tres fases de aplicación para lograr la factibilidad de la aceptación de un determinado proyecto.

### **Antecedentes Internacionales**

La colonización en América propiamente en el Perú y en la Región de Huancavelica, históricamente citamos caso México, que se justificó jurídicamente a través de la Institución Municipal, con la fundación del Primer Ayuntamiento, por Hernán Cortés, instalado en la Villa Rica de la Veracruz el 22 de abril de 1519, se dio el primer paso a la organización de este cuerpo político y jurídico en el Continente Americano. Después se fundaron los Municipios de: Tepeaca (Villa Segura de la Frontera), Puebla, Coyoacán y la Ciudad de México.

## **3.2 Bases Teóricas Control Interno**

El tema a tratar es el Control Interno, encontrando que los autores tienen diferentes apreciaciones sobre el mismo, tal es así que; **Montoya (2006)**, nos dice: Antiguamente, la expresión "Control Interno" no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos "banqueros" conocían a la perfección sus negocios y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de

inmediato sus causas.

Como consecuencia de la revolución industrial en el siglo XIX, el volumen de los negocios aumentó en todo sentido y estos empresarios se vieron en la obligación de emplear a terceras personas para que los ayudaran, con lo cual, el control de sus operaciones se les hacía más difícil, optando por delegar parte de sus funciones de control a colaboradores de confianza, pero sin llegar a tener una certeza total que éstas eran cumplidas eficazmente, por carecer de conocimientos y procedimientos técnicos para controlar las operaciones efectuadas por sus subalternos.<sup>1</sup>

Según **Nelson (2005)**, en la primera mitad del siglo XX, al sistema de Control Interno se le conocía como comprobación interna. Podemos decir de un modo general que, por comprobación interna, se entiende la existencia, en un negocio, de una rutina interna caracterizada por comprobantes y una inteligente división del trabajo, ordenada y llevada de manera que ofrezca protección contra pérdidas, como consecuencia de fraudes y descuidos de los empleados. En mayor o menor grado, toda organización tiene una comprobación interna, toda vez que existe una rutina establecida para la manipulación y contabilización de las operaciones del negocio, a través de comprobantes y empleados. Mientras mayor sea la organización, mayor será la necesidad de un sistema efectivo de comprobación interna. Cuando los

---

<sup>1</sup> MONTTOYA WILLIAMS, Héctor. *La Contabilidad como base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. pp. 23-24



dueños de un negocio no pueden estar al tanto o en contacto diario con los múltiples detalles de las labores rutinarias, es necesario tomar precauciones para evitar los fraudes y descuidos.<sup>2</sup>

Al estudiar el tema de Control Interno, hemos encontrado que los investigadores del tema tienen diferentes apreciaciones sobre el mismo es así que, **Kell y Ziegel (2005)**, nos definen al Control Interno en una forma clara y sencilla:

“El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”<sup>3</sup>. En la actualidad, es necesario para todo tipo de empresa llevar un adecuado Control Interno que nos ayude a establecer planes de organización, que nos ayuden a dar las responsabilidades, a crear sistemas de control, para así detectar las irregularidades y mejorar el rendimiento de las empresas y de las diferentes áreas.

Es decir, nos ayude a tener un plan de organización y un conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar nuestros activos, verificar que la información sea la real, y reconocer la eficiencia en general.

---

<sup>2</sup> NELSON, Andrew LL.B., *Introducción al Sistema de Control Interno*. pp. 28

<sup>3</sup> KELL, Walter G. y ZIEGLER, Richard E. *Auditoría Moderna*. p. 122

**Aguirre (2007)** define el Control Interno como: “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)”<sup>4</sup>.

Asimismo, en la obra de **Defliese, Johnson y Macleod (2006)**, como resultado del estudio y de sus pruebas, definen al Control Interno de la siguiente forma: “El Control Interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados dentro de una empresa, para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”<sup>5</sup>.

**Cepeda (2007)**, nos dice lo siguiente: “Se entiende por Control Interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por

---

<sup>4</sup> AGUIRRE ORMACHEA, Juan. *Auditoría III*. p. 7

<sup>5</sup> DEFLIESE, Philip L., JOHNSON, Kenneth P. y MACLEOD, Roderick K. *AUDITORÍA*. 3ra edición. Edit. Limusa. México. p. 80.

la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”<sup>6</sup>. El Control Interno depende de todas las personas que conforman la organización desde el gerente hasta el cargo más bajo.

Por otro lado, en otras averiguaciones de los informes sobre el Control Interno, **Bravo (2007)**, nos dice que es:

El plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para:

Salvaguardar sus activos (función de protección);

- ✓ Verificar la exactitud y veracidad de su información contable (función de registro); y
- ✓ Promover la eficiencia de las operaciones (función de eficiencia).

El Sistema de Control Interno se extiende no sólo a las áreas de contabilidad y finanzas, sino también comprende entre otros aspectos:

- El control presupuestario
- Costos estándar
- Informes periódicos de operación
- Análisis estadísticos
- Un programa de entrenamiento destinado a ayudar al personal en el cumplimiento de su responsabilidad
- Un cuerpo de auditores internos que proveen a la gerencia de una seguridad adicional, con respecto a la adecuación de los procedimientos

---

<sup>6</sup> GUSTAVO CEPEDA, Alonso. Auditoría y Control Interno. Edit. Emma. Bogotá, Colombia. p. 4.

delineados y al grado en que están siendo efectivamente seguidos.

Dentro de un aspecto general y particularmente dentro del aspecto financiero, un sistema de Control Interno satisfactorio comprendería:

1. Un plan de organización que provea una separación apropiada de responsabilidades funcionales.
2. Un sistema de autorización y procedimiento de registro adecuado para proveer un control contable razonable sobre los activos, pasivos, costos, ingresos y gastos.
3. Prácticas sanas a seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada departamento de la organización y,
4. Un grado de calidad de personal, proporcional a sus responsabilidades<sup>7</sup>

Sistema de Control Interno La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, define como sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- (i) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del Control Interno y una gestión

---

<sup>7</sup> **BRAVO CERVANTES, Miguel H. Auditoría del Sistema Informático. Pp. 13-16.**

escrupulosa.

- (ii) La evaluación de riesgos, que debe identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- (iii) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- (iv) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del Control Interno.
- (v) Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- (vi) El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas

de Control Interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC.

- (vii) Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del Control Interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

### **Organización del Sistema de Control Interno**

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del Control Interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de Control Interno: (i) el autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados;

(ii) la autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y

asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y (iii) la autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo, con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

La organización sistémica del Control Interno se diseña y establece institucionalmente, teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual, en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

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

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

seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

### **Roles y Responsabilidades**

El Control Interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de Control Interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del Control Interno, así como en mantener una estructura sólida del Control Interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Para contribuir al fortalecimiento del Control Interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación:

- Apoyo institucional a los controles internos: el titular, los funcionarios y todo el personal de la entidad, deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.
- Responsabilidad sobre la gestión: todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público,



por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- Clima de confianza en el trabajo: el titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.
- Transparencia en la gestión gubernamental: la transparencia en la gestión de los recursos y bienes del Estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, comprende tanto la obligación de la entidad pública de divulgar información sobre las actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines, así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.
- Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del Control Interno: la estructura del Control Interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados.

El titular o funcionario designado de cada entidad, debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes

aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

## **Gestión Administrativa**

### **Los instrumentos de gestión administrativa**

Todas las Municipalidades sin excepción (Provinciales y Distritales), deberán contar obligatoriamente con los instrumentos de gestión que se detallan más adelante. Lamentablemente, existen muchas Municipalidades, sobre todo en el interior del País, que no cuentan con dichos instrumentos, lo cual les viene generando ciertos problemas administrativos internos en su gestión.

Entre los principales documentos tenemos:

- El Reglamento Interno del Concejo (RIC)
- El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que incluirá el ORGANIGRAMA
- El Cuadro para Asignación de Personal (CAP). El Presupuesto Analítico de Personal (PAP)
- El Presupuesto Nominativo de Personal (PNP). El Manual de Organización y Funciones (MOF) El Manual de Procedimientos Internos (MPI)
- El Texto Unico de Procedimientos Administrativos – TUPA. El Plan Operativo Institucional (POI)
- El Plan Estratégico (Provincial o Distrital)
- El Texto Unico Ordenado de Tasas (obligatorio solamente para las Municipalidades Provinciales)
- El Reglamento Interno de Control de Asistencia y Permanencia del Personal – El Reglamento Interno de la Policía Municipal

- Directivas Internas (para el manejo de Caja Chica, toma de inventarios, calificación de multas, manejo de Programas y Proyectos, Pago de Movilidad y Viáticos para Comisiones de Servicio, etc.).

A continuación, se detalla la definición e importancia de algunos de dichos instrumentos de gestión.

## **A. El Organigrama**

**a.1 Definición e importancia** Es un instrumento técnico de la organización municipal que representa, gráfica y esquematiza a la estructura orgánica de la Municipalidad.

Puede ser considerado como una fotografía de cuerpo entero de la Municipalidad y por tanto sujeto a la dinámica de su evolución.

### **Un Organigrama es importante porque:**

- Indica la división del trabajo
- Señala los niveles jerárquicos
- Establece las líneas de autoridad y responsabilidad
- Indica los canales formales de comunicación
- Precisa la naturaleza lineal o Staff de los órganos, señalando los Jefes de cada órgano
- Da una idea general sobre la organización actual y propuesta de una Municipalidad.

### **a.2 Órganos que deben representarse en la Estructura Orgánica de las Municipalidades**

Son los siguientes:

- Órganos de Gobierno y Alta Dirección
- Órganos Normativos y de Fiscalización

- Órgano de Control
- Órganos de Coordinación, y de Participación
- Órganos de Asesoramiento
- Órganos de Apoyo
- Órganos de Línea
- Órganos Desconcentrados
- Órganos Descentralizados

**Son órganos de gobierno y alta dirección**, aquellos que ejercen la acción de Gobierno de la Municipalidad y, en consecuencia, fijan y disponen la ejecución de políticas y objetivos de desarrollo local que deben ejecutar en cumplimiento de sus atribuciones. Entre ellos tenemos: el Concejo Municipal, la Alcaldía y la Dirección Municipal. **Sistema Nacional de Tesorería**

Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público cualquiera que sea su fuente de financiamiento y usos.

**Cuenta Bancaria** La DNTP mantiene en el banco de la nación una cuenta bancaria denominado cuenta principal que contiene subcuentas bancarias de ingreso y gastos así otras fuentes de financiamiento administrados directamente por DNTP.

**Recursos Financieros** Son todas aquellas fuentes de fondos públicos de las entidades que manejan o administran el estado y que permite a las entidades

del sector público a utilizar o financiar sus actividades o a ejecutar gastos corrientes o de consumo **Proceso de Ejecución del Gasto** El gasto fiscal se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera y es competencia y responsabilidad de la unidad ejecutora y tiene la finalidad de efectuar el registro en el SIAF-SP de los datos elacionados con su formalización de cada una de sus fases.

**Fuentes de Financiamiento** Los recursos financieros que se obtiene de modo regular y periódico sin excepción provenientes de fuente de naturaleza tributaria que sirve para financiar los gastos considerados en el presupuesto público, comprende a los provenientes de la recaudación de tributos e ingresos no tributarios de la venta de bienes y servicios, prestamos por endeudamiento.

**Ingreso Público** La evolución del rol del estado ha originado un cambio en la estructura del ingreso público que le permite al estado la posesión de recursos financieros de acuerdo a sus actividades.

**Gasto Público** Que es el empleo que hace el estado de su riqueza y de sus ingresos para atender a la prestación de servicios en provecho de la colectividad y para sus propios fines.

**Contribuciones** Son retribuciones realizadas en compensación de los beneficios mediatos que obtiene una persona de las entidades públicas.

**Gasto de Inversión** Son las erogaciones que realiza el estado a fin de financiar la ejecución de obras públicas o adquirir activos financieros o

mantener la infraestructura. Se considera como gasto que tiene rendimiento compensatorio, porque permiten la obtención de nuevos bienes y servicios.

**Gastos de Transferencia** Son los gastos que efectúa el estado en ciertos casos sin rendimiento compensatorio, y que permiten no solo conceder un aumento del poder de adquisiciones de bienes y servicios.

### **Programación y Elaboración del Presupuesto de Caja**

#### **Programación de Caja en el Nivel Central**

La Programación de Caja en el nivel central es el proceso a través del cual se preestablecen las condiciones para la gestión de la tesorería, determinando el flujo de ingresos y gastos, y evaluando con oportunidad las necesidades y alternativas de financiamiento temporal, todo lo cual se expresa en el Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional cuya preparación está a cargo de la Dirección Nacional del Tesoro Público.

El Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional El Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional es el instrumento de gestión financiera que expresa el pronóstico de los niveles de liquidez disponible para cada mes, sobre la base de la estimación de los fondos del Tesoro Público a ser percibidos o recaudados y de las obligaciones cuya atención se ha priorizado para el mismo período. Mediante el Presupuesto de Caja se establece la oportunidad del financiamiento que se requiera, con la finalidad de orientar el proceso de la ejecución presupuestal y financiera, optimizando la disponibilidad de los recursos, a través de metas y cronogramas de pagos.

## **Elaboración del Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional**

La elaboración del Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional se desarrolla, fundamentalmente, sobre la base de lo siguiente:

- a) La proyección de la disponibilidad financiera, en función a los ingresos tributarios y no tributarios efectivamente percibidos o recaudados y registrados y a la oportunidad establecida para su percepción o recaudación.
- b) El monto de las obligaciones devengadas, las devoluciones legalmente reconocidas y de las transferencias establecidas por Ley.
- c) Los niveles de disposición o de financiamiento estacional requeridos, teniendo en consideración el comportamiento y estado de la Posición de Caja de la Dirección Nacional del Tesoro Público.

### **Programación de Caja en el Nivel Descentralizado**

La Programación de Caja en el nivel descentralizado es el proceso a través del cual se elabora el Presupuesto de Caja institucional, sobre la base de las siguientes consideraciones:

- a) Las facultades legales para efectos de la determinación y percepción de los fondos.
- b) Las particularidades de la recaudación, especialmente en cuanto a la oportunidad y procedimientos relacionados con aquella.
- c) Las prioridades de gastos.

## **Ejecución Financiera del Ingreso**

### **Determinación del Ingreso**

La determinación del ingreso corresponde al área, dependencia encargada o facultada y se sujeta a lo siguiente:

- a) Norma legal que autoriza su percepción o recaudación.
- b) Identificación del deudor u obligado al pago, con indicación de los datos necesarios para hacer efectiva la cobranza y, de ser el caso, las garantías o medidas cautelares que correspondan.
- c) Liquidación del monto por cobrar.
- d) Oportunidad y/o periodicidad de la cobranza, así como los intereses aplicables.
- e) Tratamiento presupuestal aplicable a la percepción o recaudación.

### **Percepción o Recaudación de Fondos Públicos**

La percepción o recaudación se produce de acuerdo con lo siguiente:

- a) Emisión y, de ser el caso, notificación del documento de la determinación; y,
- b) Evidencia de haberse recibido los fondos o de haberse acreditado su depósito o abono en la cuenta que corresponda.

### **Procedimientos para la Percepción o Recaudación**

La Dirección Nacional del Tesoro Público regula los procedimientos para la percepción o recaudación, así como para su depósito y registro en las cuentas correspondientes, de manera que se encuentren disponibles en los plazos



establecidos, en concordancia con la presente Ley y la normatividad aplicable.

### **Plazo para el Depósito de Fondos Públicos**

Los fondos públicos se depositan en forma íntegra dentro de las veinticuatro (24) horas de su percepción o recaudación, salvo los casos regulados por el Sistema Nacional de Tesorería, procediéndose a su debido registro.

### **Ejecución Financiera de los Gastos**

#### **Del devengado**

El devengado es el reconocimiento de una obligación de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, sin exceder el límite del correspondiente Calendario de Compromisos.

El total del devengado registrado a un determinado período no debe exceder el total acumulado del gasto comprometido y registrado a la misma fecha.

#### **Formalización del Devengado**

El devengado, sea en forma parcial o total, se produce como consecuencia de haberse verificado lo siguiente:

- a) La recepción satisfactoria de los bienes adquiridos; o,
- b) La efectiva prestación de los servicios contratados; o,
- c) El cumplimiento de los términos contractuales o legales, cuando se trate de gastos sin contraprestación inmediata o directa; y,
- d) El registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera del

Sector Público (SIAF-SP).

### **Autorización del Devengado**

La autorización para el reconocimiento de los devengados es competencia del Director General de Administración o quien haga sus veces, en la Unidad Ejecutora o el funcionario a quien se delega esta facultad de manera expresa.

El Director General de Administración o quien haga sus veces en la Unidad Ejecutora establece los procedimientos para el procesamiento de la documentación sustentatoria de la obligación a cancelar.

Asimismo, imparte las directivas para que las áreas relacionadas con la formalización del devengado, tales como Logística y Personal, u oficinas que hagan sus veces, cumplan con la presentación de la documentación sustentatoria a la correspondiente Tesorería, u oficina que haga sus veces, con la suficiente anticipación a las fechas o cronogramas de pago asegurando la oportuna y adecuada atención del pago correspondiente.

### **Plazo para la Formalización y Registro del Devengado**

Puede efectuarse el devengado en un período posterior al del correspondiente compromiso, siempre y cuando dicho devengado se registre en el SIAF-SP dentro del plazo de noventa (90) días calendario siguientes a la fecha del registro del compromiso, caso contrario se deberá proceder a anular dichos compromisos y ejecutar las acciones administrativas pertinentes con las excepciones que señale la correspondiente Ley de Presupuesto del Sector Público.

**Del pago**

A través del pago se extingue, en forma parcial o total, una obligación y sólo procede siempre que esté debidamente formalizada como devengado y registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).

La Unidad Ejecutora o Entidad debe consignar el número de registro SIAF-SP, en la documentación relacionada con la correspondiente obligación contractual. Caso contrario no procede la entrega de bienes o la prestación de los servicios por parte del proveedor o contratista.

El pago se efectúa de acuerdo con el Presupuesto de Caja.

**Procedimientos y Normas de Pagaduría**

La Dirección Nacional del Tesoro Público establece los procedimientos, normas y plazos de pagaduría, sea mediante cheques, abonos en cuentas, en efectivo o por medios electrónicos, inclusive de las retenciones a favor de la Administración Tributaria y de terceros autorizados de acuerdo a ley, con criterios de oportunidad y ubicación geográfica.

**Plazo para Cancelar Devengado**

El devengado debidamente registrado al 31 de diciembre de cada año puede cancelarse hasta el 31 de marzo del año siguiente.

**Evaluación Financiera****Evaluación de Tesorería**

La Evaluación de Tesorería consiste en el análisis de la proyección de los ingresos, sobre la base de la evolución y estado de los fondos administrados por la Dirección Nacional del Tesoro Público percibidos o recaudados, así como del devengado y las autorizaciones y transferencias ejecutadas para su atención con cargo a dichos fondos durante cada período mensual, en el marco del programa expresado en el Presupuesto de Caja, con indicación del financiamiento temporal obtenido y ejecutado.

La Evaluación de Tesorería incluye los resultados de la ejecución financiera de ingresos y egresos administrados por las Unidades Ejecutoras y Entidades.

La Evaluación de Tesorería se realiza dentro de los quince (15) días calendario siguientes de vencido el mes respectivo. Dicha evaluación, con el sustento respectivo a nivel específico, se remite a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República y a la Contraloría General de la República dentro de los cinco (5) días calendario de vencido el plazo para su elaboración.

### **Normas Complementarias para la Gestión de la Tesorería**

#### **Desembolsos no utilizados**

Los desembolsos no utilizados de Operaciones de Endeudamiento que financian proyectos de inversión pública cuyo servicio de deuda se atiende con recursos provenientes o transferidos por la Dirección Nacional del Tesoro Público, se depositan en las cuentas de dicha Dirección Nacional, una vez concluidos los proyectos de inversión materia de las acotadas operaciones.

**Custodia de Fondos o Valores de Fuente no Identificada**

Los fondos o valores en posesión de una Unidad Ejecutora o Entidad, cuyo régimen de administración o utilización no se encuentre debidamente justificado o aclarado se depositan en la cuenta principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público o entregados para su custodia, según sea el caso, y registradas por la Unidad Ejecutora o entidad correspondiente, quedando prohibido disponer de ellos hasta que se establezca con precisión su origen y se proceda a su adecuado tratamiento administrativo, presupuestal, financiero y contable, según corresponda. Los mencionados depósitos no son remunerados.

**Devolución de Transferencias no Ejecutadas**

El importe de las transferencias no ejecutadas en el marco de Convenios de Administración de Recursos, Costos Compartidos u otras modalidades similares financiadas con cargo a recursos que administra y registra la Dirección Nacional del Tesoro Público, en concordancia con lo establecido en el literal a) del artículo 6 de la presente Ley, incluidos los intereses respectivos, se restituye a las Entidades que los transfirieron, para que éstas, a su vez, procedan a su depósito a favor de la Dirección Nacional del Tesoro Público dentro de las veinticuatro (24) horas de producida su percepción.

**Conciliaciones con la Dirección Nacional del Tesoro Público**

La Dirección Nacional del Tesoro Público efectúa conciliaciones con las unidades ejecutoras y dependencias equivalentes en las entidades, respecto de

los registros relacionados con la preparación de sus correspondientes estados financieros, que permitan identificar los fondos transferidos y recibidos de dicha Dirección Nacional.

### **Afectación de Cuentas Bancarias sólo con Autorización Expresa**

Los débitos o cargos en las cuentas bancarias de la Dirección Nacional del Tesoro Público, de las unidades ejecutoras o dependencias equivalentes en las entidades, sólo proceden con la aprobación expresa de sus respectivos titulares, bajo responsabilidad personal y colegiada del directorio de la entidad bancaria correspondiente.

### **Sanciones Administrativas**

El Tesorero de la entidad o quien haga sus veces, que infrinja las disposiciones establecidas en la presente Ley, da lugar a las sanciones administrativas aplicables según el régimen laboral al que pertenecen, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar.

## **3.3 Definición de Términos Básicos**

**Control interno previo.** Examen anticipado a la ejecución de las operaciones, actos o documentos que las originan o respaldan, para comprobar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentaciones y procedimientos establecidos.

**Control interno simultáneo.** es aquel que se realiza a actos, hechos o

actividades de un proceso en curso, correspondiente a la gestión de la entidad sujeta a control gubernamental, con el objeto de alertar oportunamente al Titular de la entidad sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo la gestión.

**Control interno posterior.** Es aquel inherente a todos los niveles de dirección, gerencia y funcionarios de las entidades gubernamentales; el **control interno** comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación **posterior**

**Gestión organizacional.** Se visualiza en un esquema en el que la empresa comparte una posición complementaria con el talento humano, entendida como la administración del personal en términos de planeación, organización, desarrollo y coordinación de actividades.

**Gestión de tecnologías.** Es un campo interdisciplinar que combina conocimientos de ingeniería, ciencia y administración con el fin de planificar, desarrollar e implantar soluciones tecnológicas que contribuyan al logro de los objetivos estratégicos y tácticos de una organización.

**Gestión de la calidad.** Es una herramienta que le permite a cualquier organización planear, ejecutar y controlar las actividades necesarias para el desarrollo de la misión, a través de la prestación de servicios con altos estándares de **calidad**, los cuales son medidos a través de los indicadores de satisfacción.

**Autoridades.** Es la facultad o potestad que se tiene para gobernar o ejercer el

mando.

**Funcionarios.** Es aquella persona que desempeña funciones dentro de la estructura del Estado, formando parte de su aparato burocrático.

**Servidores.** El término servidor ahora también se utiliza para referirse al ordenador físico en el cual funciona ese software, una máquina cuyo propósito es proveer datos de modo que otras máquinas puedan utilizar esos datos.

**Actos.** Capacidad de llevar a cabo una determinada tarea.

**Hechos.** Permite describir a aquello que ocurre, las acciones, la obra o la cuestión a la cual se hace referencia.

**Actividades.** Son todas aquellas tareas o labores que cada individuo ejerce diariamente, están las actividades laborales, las actividades escolares, las actividades recreativas, las actividades físicas, etc.

**Dirección.** Línea imaginaria establecida entre dos puntos; en especial cuando indica orientación o destino.

**Gerencia.** Persona o conjunto de personas que se encargan de dirigir, gestionar o administrar una sociedad, empresa u otra entidad.

**Verificación.** Comprobación o ratificación de la autenticidad o verdad de una cosa.

**Procesos.** Son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema.



**Acciones.** Son las partes iguales en las que se divide el capital social de una sociedad anónima.

**Tareas.** Es un término empleado para referirse a la práctica de una obligación o a la realización de una actividad, bien sea en el ámbito educativo, en el hogar y también en el ámbito laboral.

**Soluciones tecnológicas.** Representa un proceso a través del cual, luego de analizar con una mirada crítica al objeto, se identifica un problema frente al cual se crea una respuesta.

**Objetivos estratégicos.** Son los fines o metas desarrollados a nivel **estratégico** que una organización pretende alcanzar a largo plazo.

**Objetivos tácticos.** Es un resumen de un negocio en términos de productividad o la venta de un determinado producto.

**Procesos.** Son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema.

**Productos.** Es una cosa o un objeto producido o fabricado, algo material que se elabora de manera natural o industrial mediante un proceso, para el consumo o utilidad de los individuos.

**Servicios.** Son funciones ejercidas por las instituciones públicas adscritas o conformadas por el gobierno los cuales son realizados con el fin de generar una estabilidad y comodidad en la sociedad.

## **CAPITULO IV**

### **MARCO METODOLOGICO**

#### **4.1 Nivel y Tipo de Investigación**

##### **4.1.1 Nivel de Investigación**

El nivel de investigación es Relacional, porque la estadística solo demuestra dependencia entre eventos. La estadística es bivariada nos permite hacer asociaciones (Chi Cuadrado) y medidas de asociación; correlaciones y medidas de correlación (Correlación de Pearson).

##### **4.1.2 Tipo de Investigación**

La investigación, es de tipo “aplicada”; porque su interés radica en determinar el impacto que tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

#### **4.2 Método**

La investigación aplica el método “**analítico**” tomando un diseño no experimental, porque se basa en determinar las deficiencias en el área de estudio relacionado a la eficiencia administrativa en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

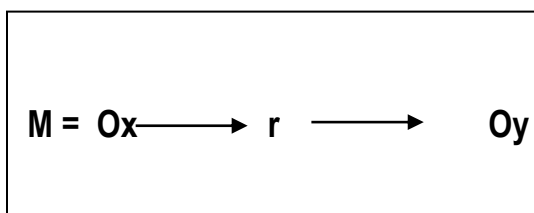
#### **4.3 Diseño y Esquema de Investigación.**

##### **Diseño**

En la presente investigación se utilizó el diseño relacional.

### Esquema

Donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:



Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

## 4.4 Universo / Población

### 4.4.1 Población

De acuerdo a **Sierra (2006)**<sup>8</sup> Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

---

<sup>8</sup> La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson

La población o universo para la presente investigación lo constituyen las autoridades, funcionarios, empleados y usuarios de la municipalidad provincial de Ambo según cuadro adjunto:

**Autoridades, Funcionarios, Empleados y Usuarios de la**

**Municipalidad Provincial de Huánuco**

Autoridades	Funcionarios	Empleados	usuarios	Total
8	12	14	20	54

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo.

#### **4.4.2 Muestra.**

Según Carrasco Díaz S. (2009:243) **Muestras intencionadas:** el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”<sup>9</sup>.

Se tomó como muestra al total de la población por ser un tamaño óptimo para trabajar.

### **4.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **4.5.1 Técnica**

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como

---

<sup>9</sup> La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009

instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder determinar el impacto que tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

**La encuesta:** que se aplicó al total de la población que se muestra en el cuadro anterior.

#### **4.5.2 Instrumentos**

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizó toda la labor previa a la investigación. Se resumió todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

- Cuestionarios.

### **4.6 Procesamiento y Presentación de Datos**

#### **4.6.1 Procesamiento:**

Para el procesamiento de datos se usarán las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación. Durante el proceso se ejecutarán las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos serán presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la

aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

#### **4.6.2 Presentación de datos:**

Se utilizará la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizará el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1 Resultados del Trabajo de Campo

Los resultados de la encuesta aplicada a la muestra fueron las siguientes:

##### 1. El control gubernamental y la eficiencia administrativa\_Interrogante

¿Cree usted, que el control interno gubernamental impacta en la eficiencia administrativa en el área administrativa de la municipalidad provincial de Ambo?

##### Interpretación

Del total de 54 personas encuestadas, obtuvimos:

- 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37% del total.
- 10 respondieron “de acuerdo”, quienes son el 18% del total.
- 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que es el 19%.
- 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 19%.
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%.

*Tabla N° 1*

*El control gubernamental y la eficiencia administrativa*

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	20	37.00%
De acuerdo	10	18.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	19.00%
En desacuerdo	10	19.00%
Totalmente en desacuerdo	4	7.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo  
Elaboración: Propia

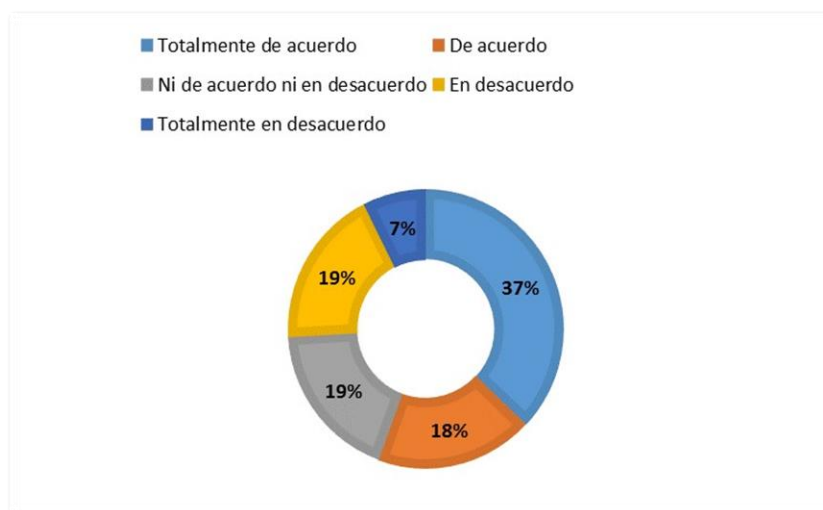


Figura 1. El control gubernamental y la eficiencia administrativa  
Elaboración: propia

La mayoría de los encuestados están de acuerdo que el control interno gubernamental impacta en la eficiencia administrativa en el área administrativa de la municipalidad provincial e Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

## 2. Autoridades y procesos

### Interrogante

¿Está de acuerdo usted, con que la autoridad en el control interno gubernamental mejora los procesos de eficiencia administrativa?

### Interpretación

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 22 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 41% del total.
- 10 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 18% del total



encuestado.

- c. 8 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que es el 15%.
- d. 7 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 13%
- e. 7 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 13%

En definitiva, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la mayoría de encuestados manifestaron que la autoridad en el control interno gubernamental mejora los procesos de eficiencia administrativa. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

*Tabla N°2*

*Autoridades y procesos*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	22	41.00%
De acuerdo	10	18.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	15.00%
En desacuerdo	7	13.00%
Totalmente en desacuerdo	7	13.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo

Elaboración: Propia

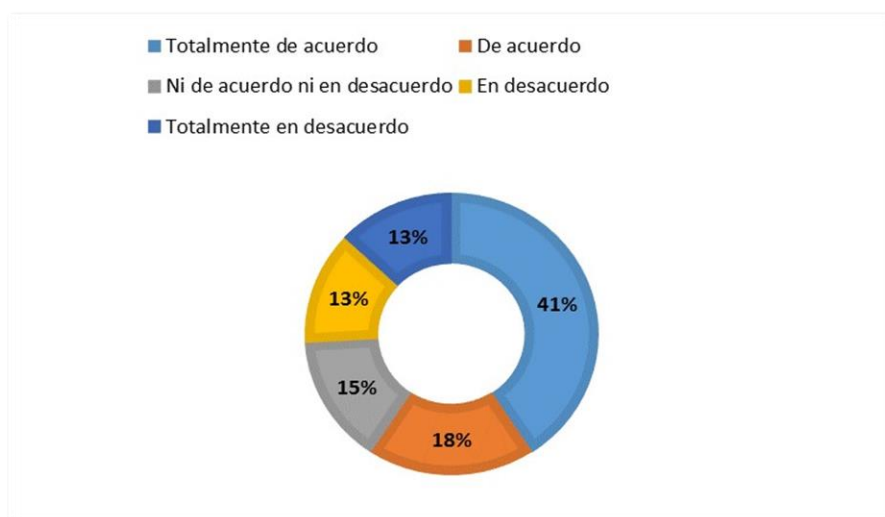


Figura 2. Autoridades y procesos

### 3. Funcionarios y acciones **Interrogante:**

¿Está de acuerdo usted, que los funcionarios que ejercen funciones de control interno toman acciones de eficiencia administrativa?

#### **Interpretación:**

De todos los encuestados, 54 personas, se dieron como resultados los siguientes:

1. 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37 del total.
2. 10 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
3. 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 22%.
4. 8 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 15%
5. 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%

Observando los resultados, notamos que los funcionarios que ejercen funciones de control interno toman acciones de eficiencia administrativa. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

*Tabla N° 3*

Funcionarios y acciones

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	20	37.00%
De acuerdo	10	19.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	22.00%
En desacuerdo	8	15.00%
Totalmente en desacuerdo	4	7.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo

Elaboración: Propia

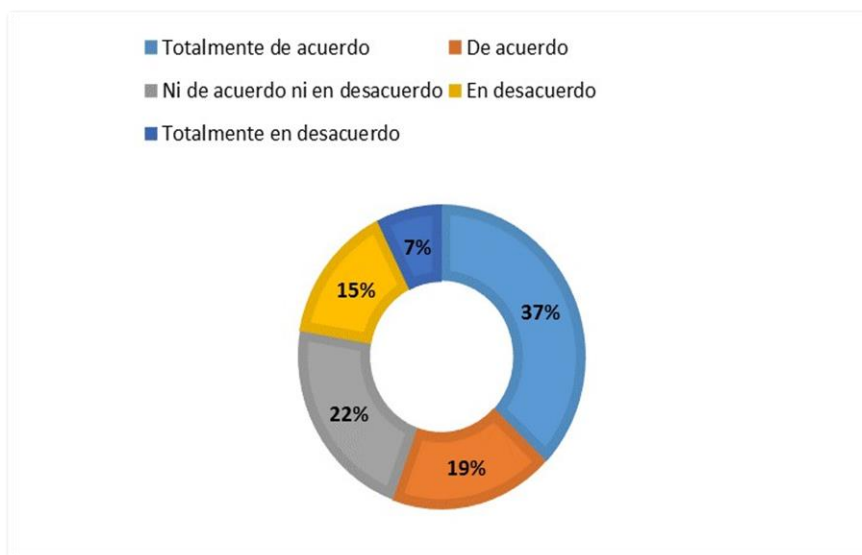


Figura 3. Funcionarios y acciones  
Elaboración: propia

#### 4. Servidores de control interno y las tareas de eficiencia administrativa

##### Interrogante

¿Está usted de acuerdo que los servidores que hacen control interno cumplen con las tareas de eficiencia administrativa?

##### Interpretación

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

1. 18 respondieron “totalmente de acuerdo”, y es el 33% del total.
2. 12 respondieron “de acuerdo”, es el 22% del total encuestado.
3. 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que es el 19%.
4. 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 19%
5. 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” y es el 7%

En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” que la oportuna intervención de control interno permite cumplir con las normas tributarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

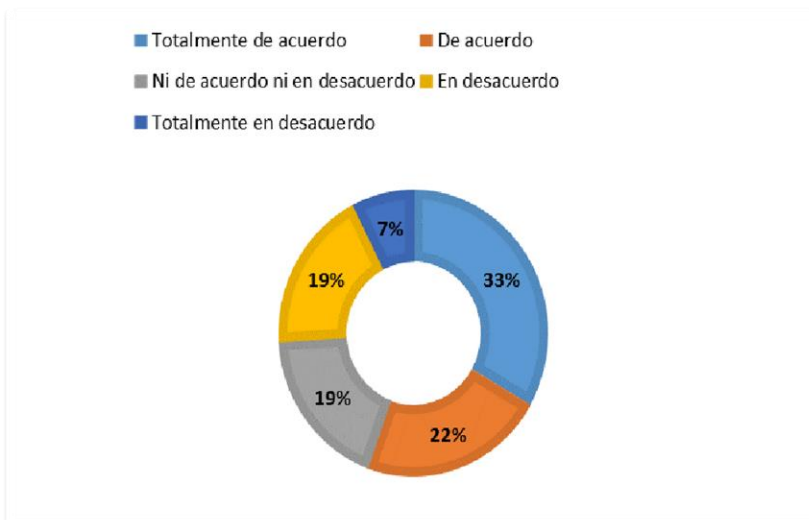
*Tabla N° 04*

*Servidores de control interno y las tareas de eficiencia administrativa*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	18	33.00%
De acuerdo	12	22.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	19.00%
En desacuerdo	10	19.00%
Totalmente en desacuerdo	4	7.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo

Elaboración: Propia



*Figura 4. Servidores de control interno y las tareas de eficiencia administrativa*

Elaboración : propia

## 5. Actos de control interno y las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa

### Interrogante

¿Está de acuerdo usted, que los actos de control interno se relacionan con las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa?

### Interpretación

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

1. 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, y es el 30% del total.
2. 14 respondieron “de acuerdo”, y son el 26% del total encuestado.
3. 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que son el 22%.
4. 8 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 15%
5. 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%.

Todas las personas encuestadas consideran que los actos de control interno se relacionan con las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

*Tabla N° 05*

*Actos de control interno y las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	16	30.00%
De acuerdo	14	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	22.00%
En desacuerdo	8	15.00%
Totalmente en desacuerdo	4	7.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente. Municipalidad Provincial de Ambo*  
*Elaboración: Propia*

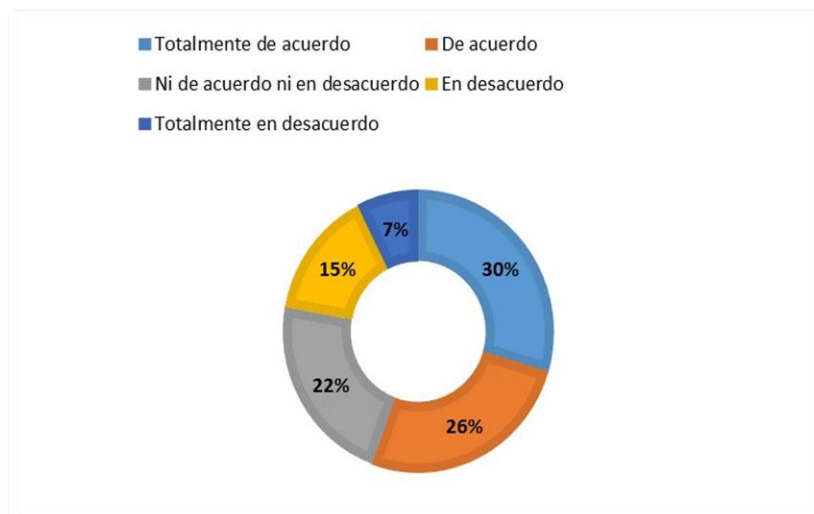


Figura 5. Actos de control interno y las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa

Elaboración : propia

## 6. Análisis de gestión de riesgos y las conciliaciones.

### Interrogante

¿Está de acuerdo usted, que los hechos de control interno están relacionados con los objetivos estratégicos de eficiencia administrativa?

### Interpretación

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

1. 22 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 41% del total.
2. 12 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 22% del total encuestado.
3. 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y es el 19%.
4. 5 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
5. 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 9%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, los hechos de control interno están relacionados con los objetivos estratégicos de eficiencia administrativa. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

*Tabla N° 06*

*Análisis de gestión de riesgos y las conciliaciones*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	22	41.00%
De acuerdo	12	22.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	19.00%
En desacuerdo	5	9.00%
Totalmente en desacuerdo	5	9.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo

Elaboración: Propia



*Figura N° 06. Análisis de gestión de riesgos y las conciliaciones*

*Elaboración : propia*

## 7. Actividades y objetivos tácticos

**Interrogante:**

¿Está de acuerdo usted, que las actividades de control gubernamental inciden en mejorar los objetivos tácticos en la municipalidad provincial de Ambo?

### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

1. 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 26% del total.
2. 14 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
3. 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 22%.
4. 8 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 15%
5. 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

*Tabla N° 07*

*Actividades y objetivos tácticos*

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	14	26.00%
De acuerdo	14	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	22.00%
En desacuerdo	8	15.00%
Totalmente en desacuerdo	6	11.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo

*Elaboración: Propia*

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo que las actividades de control



gubernamental inciden en mejorar los objetivos tácticos en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

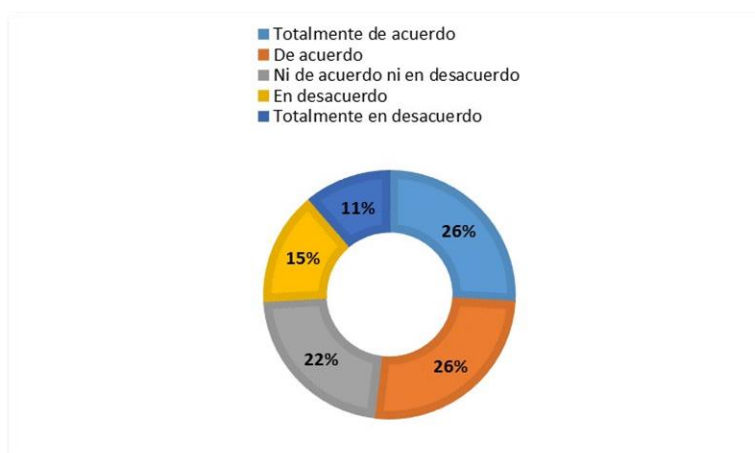


Figura 7. Actividades y objetivos tácticos

Elaboración : propia

## 8. Dirección y procesos

### Interrogante

¿Está de acuerdo usted, que la dirección en el control gubernamental se relaciona con los posesos de eficiencia administrativa?

### Interpretación

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

1. 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 29% del total.
2. 14 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
3. 8 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15.
4. 8 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 15%
5. 8 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 15%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que la dirección en el control gubernamental se relaciona con los posesos de eficiencia administrativa. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

Tabla N° 8

*Dirección y procesos*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	16	29.00%
De acuerdo	14	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	15.00%
En desacuerdo	8	15.00%
Totalmente en desacuerdo	8	15.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo

Elaboración: Propia

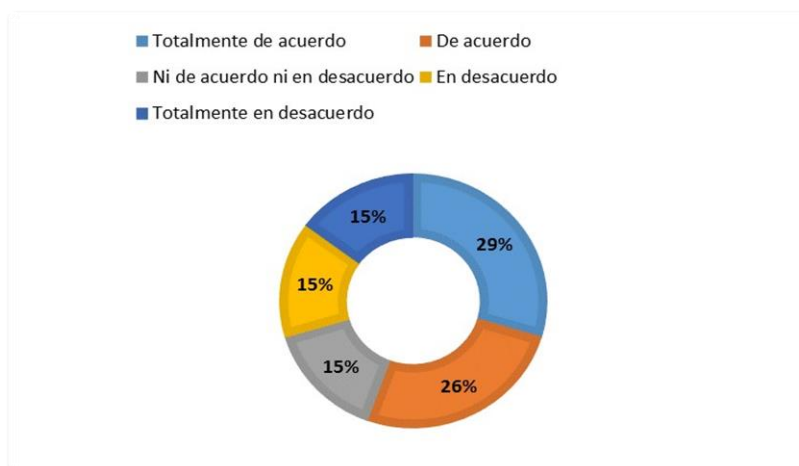


Figura 8. Dirección y procesos

Elaboración : propia

## 9. Gerencia y productos

### Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la gerencia de control gubernamental coadyuva a la eficiencia administrativa de la municipalidad provincial de Ambo?

### Interpretación:

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

1. 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, y alcanzaron el 30% del total.
2. 10 respondieron “de acuerdo”, y es el 18% del total encuestado.
3. 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que es el 18%.
4. 9 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%
5. 9 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo la gerencia de control gubernamental coadyuva a la eficiencia administrativa de la municipalidad provincial de Ambo. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

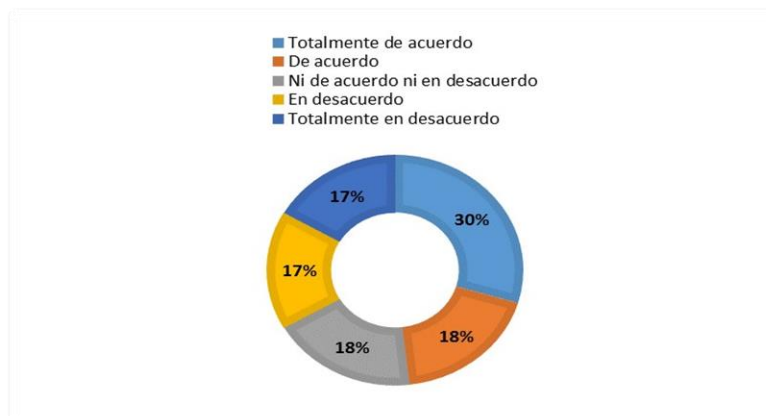
Tabla N° 9

*Gerencia y productos.*

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	30.00%
De acuerdo	10	18.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	18.00%
En desacuerdo	9	17.00%
Totalmente en desacuerdo	9	17.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo

Elaboración: Propia



*Figura 9, Gerencia y productos.*

*Elaboración : propia*

## 10. Verificación de control y servicios

### Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la verificación de control interno coadyuva a la eficiencia administrativa en la municipalidad provincial de Ambo?

### Interpretación:

Del total de personal encuestado, 54 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

1. 18 respondieron “totalmente de acuerdo”, es el 33% del total.
2. 12 respondieron “de acuerdo”, son el 22% del total encuestado.
3. 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que es el 19%.
4. 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 19%
5. 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” y es el 7%

Como última interrogante la mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo que la verificación de control interno coadyuva a la eficiencia administrativa en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

*Figura N° 10*

*Ejecución de acciones de control y la reducción de obstáculos*

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	18	33.00%
De acuerdo	12	22.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	19.00%
En desacuerdo	10	19.00%
Totalmente en desacuerdo	4	7.00%
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Ambo  
Elaboración: Propia

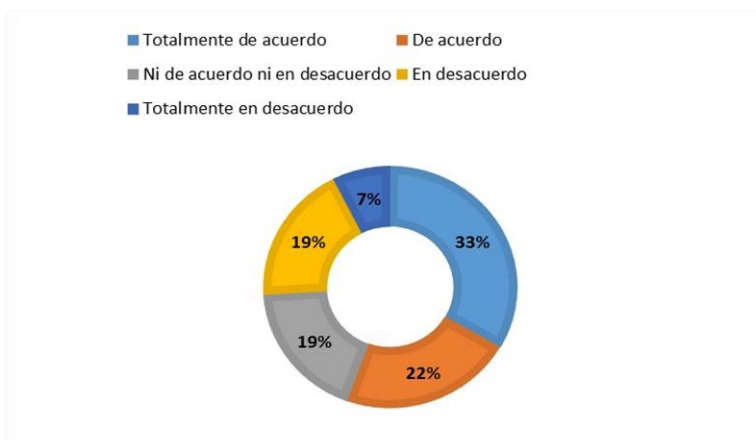


Figura 10. Ejecución de acciones de control y la reducción de obstáculos  
Elaboración : propia

## 5.2. Contrastación o Prueba de hipótesis

### Contrastación de la Hipótesis General

#### Hipótesis Alterna

El control interno gubernamental tiene un alto impacto en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

#### Hipótesis Nula

El control interno gubernamental no tiene un alto impacto en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

El control interno gubernamental y la eficiencia administrativa

Variables	escala				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. El control gubernamental y la eficiencia administrativa	20	10	10	10	4
2. Autoridades y procesos	22	10	8	7	7

						70
3.	Funcionarios y acciones	20	10	12	8	4
4.	Servidores de control interno y las tareas de eficiencia administrativa	18	12	10	10	4
5.	Actos de control interno y las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa	16	14	12	8	4
6.	Análisis de gestión de riesgos y las conciliaciones	22	12	10	5	5
7.	Actividades y objetivos tácticos	14	14	12	8	6
8.	Dirección y procesos	16	14	8	8	8
9.	Gerencia y productos	16	10	10	9	9
10.	Verificación de control y servicios	18	12	10	10	4
TOTALES		182	118	102	83	55

H1	a	b	c	d	e	N
Oi	182	118	102	83	55	540
Ei	108	108	108	108	108	540

**X**

$\chi^2 = 83.75925926$  Número de

filas (n) = 10 Número de

columnas (M) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la

probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 50.99846017

Como la  $\chi^2 = 83.75925926 > \chi^2_{\alpha} = 50.99846017$  entonces se acepta

la hipótesis planteada

**Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $\chi^2$  es mayor al valor

crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$ , de margen de error.

### Contrastación de las Hipótesis Específicas

#### Hipótesis Específica N° 1

##### Hipótesis Alterna

El control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

##### Hipótesis Nula

El control interno gubernamental previo no contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

#### Control interno previo gestión organizacional

Variables	escala				
	5 a	4 b	3 c	2 d	1 e
1. El control gubernamental y la eficiencia administrativa	20	10	10	10	4
2. Autoridades y procesos	22	10	8	7	7
3. Funcionarios y acciones	20	10	12	8	4
4. Servidores de control interno y las tareas de eficiencia administrativa	18	12	10	10	4
TOTAL	80	42	40	35	19

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
Oi	43.2	43.2	43.2	43.2	43.2	216
Ei	80	42	40	35	19	216

$$X^2 = 46.73148148$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y

la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **21.0260698** Como la  $X^2 =$

**46.73148148**  $> \alpha$   $X^2C = 21.0260698$  entonces se acepta la

hipótesis planteada.

### **Hipótesis Específica N° 2**

#### **Hipótesis Alterna**

El control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

#### **Hipótesis Nula**

El control interno gubernamental simultáneo no incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

#### **El control interno simultaneo y la gestión de tecnologías**

Variables	escala				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
5. Actos de control interno y las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa	16	14	12	8	4
6. Análisis de gestión de riesgos y las	22	12	10	5	5



conciliaciones

7.	Actividades y objetivos tácticos	14	14	12	8	6
	TOTAL	52	40	34	21	15

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
Oi	52	40	34	21	15	162
Ei	32.4	32.4	32.4	32.4	32.4	162

$$X^2 = 27.07407407$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.50731306**. Como la  $X^2 = 27.07407407 > X^2_c = 15.50731306$  entonces se acepta la hipótesis planteada

### Hipótesis Específica N° 3

#### Hipótesis Alterna

El control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

#### Hipótesis Nula

El control interno gubernamental posterior no coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

#### El control interno posterior y la gestión de la calidad

Variables	Escala				
	1 a	2 b	3 c	4 d	5 e
8. Dirección y procesos	16	14	8	8	8
9. Gerencia y productos	16	10	10	9	9

10. Verificación de control y servicios	18	12	10	10	4
<b>Totales</b>	<b>50</b>	<b>36</b>	<b>28</b>	<b>27</b>	<b>21</b>

<b>H1</b> <b>Opciones</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
Oi	50	36	28	27	21	162
Ei	32.4	32.4	32.4	32.4	32.4	162

$$X^2 = 15.4691358$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5 Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 15.5073131

Como la  $X^2 = 15.4691358 > X^2_c = 15.5073131$  entonces se rechaza la  $H_0$ .

### 5.3 Discusión de resultados

Presentada por **Ely Mosquera (2005)** que tiene como objetivo demostrar el uso de las normas establecidas por los órganos de supervisión, control por la entidad en las rendiciones de cuentas y liquidaciones financieras, es la finalidad es porque valora la demostración eficiente oportuna y eficaz en las rendiciones de cuentas y liquidaciones financieras para definir las políticas institucionales de acción de control previo y simultaneo en los planes y programas anuales que forman en los objetivos de la verificación y control.

Lo manifestado por Ely Mosquera corrobora la hipótesis planteada en el sentido que el control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de

la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

**Glydi Ledesma Carmona (2008)** Medición de los factores del control en la aplicación de activos inmobiliarios autor el objetivo del trabajo de tesis implantar un sistema de control interno en las áreas críticas para el logro eficiente de control en la gestión pública, que servirá como instrumento orientador a los gestores en la administración gubernamental.

Factor de medición en la toma de decisiones en la efectividad de la gestión pública autor **Walter Arroyo Jorge (2006)**, el objetivo de la tesis es utilizar como soporte la contabilidad gerencial después de la preparación de la información específico de la gerencia, así mismo prepara los ingresos y egresos de fondos públicos, por segmentos y el uso de sus actividades de control y toma de decisiones recopilados por la determinación de las necesidades de la información contable y que deben afrontar los usuarios y los titulares de las entidades, para el crecimiento moderno de la municipalidad.

Lo manifestado por Glydi Ledesma camona cooboa la hipótesis planteada que el control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.

Capitales de las personas particulares y las empresas en un mercado financiero a control interno (2005) Huancayo autor **Alex Galarza Pariona**

Como consecuencia de la globalización económica y de la rapidez con que

operan los mercados de capitales las personas particulares y las empresas pueden movilizar con relativa libertad grandes cantidades de dinero de un mercado financiero a otro, tanto a escala nacional como internacional La razón de la realización fue establecer que las entidades emisoras de las tarjetas de crédito para prevenir y detectar ilícito así como establecer importancia para las personas que ejercen actividades de control y/o prevención del lavado de dinero.

Lo manifestado por Alex Galarza pariona corrobora lo la hipótesis planteada que el control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

## **CONCLUSIONES**

Los resultados de la investigación dieron origen a las siguientes conclusiones, de acuerdo a los objetivos planteados:

- 1.** El control interno en el sector de los gobiernos locales conlleva a mejorar el control operativo administrativos por lo que se determina que tiene un alto impacto en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.
- 2.** El control interno previo en las operaciones realizadas por las diferentes unidades del gobierno local hace que sean mas efectivos por lo que determinamos que contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.
- 3.** El control interno simultáneo en los gobiernos locales determina que las informaciones procesadas son verdaderas y en algunos casos permiten tomar decisiones correctivas inmediatas por lo que se determina que incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.
- 4.** El control interno posterior en los gobiernos locales permite tener una visión de cómo se ha realizado las actividades operativas, y esto ha permitido tomar decisiones de mejoras, por lo que coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018

## **RECOMENDACIONES**

1. Referente a nuestra primera conclusión se recomienda que se debe implementar el control interno en todas las áreas de las instituciones gubernamentales de tal manera que impacten en la eficiencia administrativa del área de tesorería de las municipalidades distritales.
2. Referente a nuestra segunda conclusión se recomienda que se realice una verificación del control interno previo a las operaciones y actividades que se realicen en organización y de esta manea mitiga los riesgos de fraude.
3. Referente a nuestra tercera conclusión se recomienda que debe realizase el control gubernamental simultaneo teniendo en cuenta la gestión de tecnologías ya que hoyen día todo es a través de las computadoras y programas informáticos.
4. Referente a nuestra cuarta conclusión se recomienda que los controles gubernamentales posteriores sean objetivos y con pruebas de tal manera que los inculpados puedan recurrir a tomar las medidas correctivas oportunamente.

## **BILIOGRAFIA**

**Aguirre O. (2013)**, Juan. Auditoría III. p. 7

**Blanco C. (2000)** Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall

**Bravo M. (2012)** Auditoría del Sistema Informático. Pp. 13-16.

**Carrasco S. (2009)** “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos.

**Defliese, P. (2010)** Auditoría. 3ra edición. Edit. Limusa. México. p. 80.

**Gustavo C. (2012)** Auditoría y Control Interno. Edit. Emma. Bogotá, Colombia. p. 4.

**Hernández, S. (2010)** Metodología de la Investigación. México: Editorial McGraw.

**Kell, W. (2010)** Auditoría Moderna. p. 122.

**Ley N° 27972** Ley Orgánica de Municipalidades (Art° 9)

**Ley N° 27972** Ley Orgánica de Municipalidades (Art°111) publicada el 01.11.2006.

**Montoya W. (2009)** La Contabilidad como base del Control Interno en las Instituciones Financieras. pp. 23-24.

**Nelson, A. (2011)** Introducción al Sistema de Control Interno. pp. 28.

**Resolución de contraloría N° 320-2006-CG** Definición y contenidos tomados de que aprueba las Normas de Control Interno.

## **ANEXOS**



## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO: EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO - AÑO 2018**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<b>General:</b>  ¿Qué impacto tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?	<b>General:</b>  Determinar el impacto que tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018	<b>General:</b>  El control interno gubernamental tiene un alto impacto en la eficiencia administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018	<b><u>Independiente</u></b> <b>X: Control Interno Gubernamental</b>  <b><u>Dependiente</u></b> <b>Y: Eficiencia administrativa</b>	
<b>Específicos:</b>  a. ¿De qué manera el control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?	<b>Específicos:</b>  a. Determinar de qué manera el control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018	<b>Específicas:</b>  a. El control interno gubernamental previo contribuye a la mejora de la gestión organizacional en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018	<b><u>Dimensiones</u></b> <b>- Control interno previo</b>  <b>- Gestión organizacional</b>	- Autoridades - Funcionarios - Servidores  - Procesos - Acciones - Tareas
b. ¿Cómo es que el control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?	b. Analizar cómo es que el control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.	b. El control interno gubernamental simultáneo incide en mejorar la gestión de tecnologías en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.	<b>- Control interno simultáneo</b>  <b>- Gestión de tecnologías</b>	- Actos - Hechos - Actividades  - Soluciones tecnológicas - Objetivos estratégicos - Objetivos tácticos

c. ¿En qué medida el control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018?	c. Conocer en qué medida el control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.	c. El control interno gubernamental posterior coadyuva a mejorar la gestión de la calidad en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2018.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Control interno posterior</b></li> <li>- <b>Gestión de la calidad</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dirección</li> <li>- Gerencia</li> <li>- Verificación</li> <li>- Procesos</li> <li>- Productos</li> <li>- Servicios</li> </ul>
---	--	--	--	---

## Anexo N°02

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado  $\chi^2$ 

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451	13,6356	12,9717	12,3398
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209	14,6853	13,9961	13,3393
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940	15,7332	15,0197	14,3389
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646	16,7795	16,0425	15,3385
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330	17,8244	17,0646	16,3382



18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993	18,8679	18,0860	17,3379
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638	19,9102	19,1069	18,3376
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265	20,9514	20,1272	19,3374
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876	21,9915	21,1470	20,3372
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473	23,0307	22,1663	21,3370
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055	24,0689	23,1852	22,3369
24	51,1790	48,0336	45,5684	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625	25,1064	24,2037	23,3367
25	52,6187	49,4351	46,9280	44,3140	40,6465	37,6525	34,3816	32,2825	30,6752	29,3388	28,1719	27,1183	26,1430	25,2218	24,3366
26	54,0511	50,8291	48,2898	45,6416	41,9231	38,8851	35,5632	33,4295	31,7946	30,4346	29,2463	28,1730	27,1789	26,2395	25,3365
27	55,4751	52,2152	49,6450	46,9628	43,1945	40,1133	36,7412	34,5736	32,9117	31,5284	30,3193	29,2266	28,2141	27,2569	26,3363
28	56,8918	53,5939	50,9936	48,2782	44,4608	41,3372	37,9159	35,7150	34,0266	32,6205	31,3909	30,2791	29,2486	28,2740	27,3362
29	58,3006	54,9662	52,3355	49,5878	45,7223	42,5560	39,0875	36,8538	35,1394	33,7109	32,4612	31,3308	30,2825	29,2908	28,3361

30	59,7022	56,3325	53,6719	50,8922	46,9792	43,7730	40,2560	37,9902	36,2502	34,7997	33,5302	32,3815	31,3159	30,3073	29,3360
31	61,0980	57,6921	55,0025	52,1914	48,2319	44,9853	41,4217	39,1244	37,3591	35,8871	34,5981	33,4314	32,3486	31,3235	30,3359
32	62,4873	59,0461	56,3280	53,4857	49,4804	46,1942	42,5847	40,2563	38,4663	36,9730	35,6649	34,4804	33,3809	32,3394	31,3359
33	63,8694	60,3953	57,6483	54,7754	50,7251	47,3999	43,7452	41,3861	39,5718	38,0575	36,7307	35,5287	34,4126	33,3551	32,3358
34	65,2471	61,7382	58,9637	56,0609	51,9660	48,6024	44,9032	42,5140	40,6756	39,1408	37,7954	36,5763	35,4438	34,3706	33,3357
35	66,6192	63,0760	60,2746	57,3420	53,2033	49,8018	46,0588	43,6399	41,7780	40,2228	38,8591	37,6231	36,4746	35,3858	34,3356
36	67,9850	64,4097	61,5811	58,6192	54,4373	50,9985	47,2122	44,7641	42,8788	41,3036	39,9220	38,6693	37,5049	36,4008	35,3356

## Anexo 03

## Cuestionario

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada: **EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO - AÑO 201;** al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Cree usted, que el control interno gubernamental impacta en la eficiencia administrativa en el área administrativa de la municipalidad provincial e Ambo?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

2. ¿Está de acuerdo usted, con que la autoridad en el control interno gubernamental mejora los procesos de eficiencia administrativa?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

3. ¿Está de acuerdo usted, que los funcionarios que ejercen funciones de control interno toman acciones de eficiencia administrativa?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

4. ¿Está usted de acuerdo que los servidores que hacen control interno cumplen con las tareas de eficiencia administrativa?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

5. ¿Está de acuerdo usted, que los actos de control interno se relacionan con las soluciones tecnológicas de eficiencia administrativa?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

6. ¿Está de acuerdo usted, que los hechos de control interno están relacionados con los objetivos estratégicos de eficiencia administrativa?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

7. ¿Está de acuerdo usted, que las actividades de control gubernamental inciden en mejorar los objetivos tácticos en la municipalidad provincial de Ambo?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

8. ¿Está de acuerdo usted, que la dirección en el control gubernamental se relaciona con los posesos de eficiencia administrativa?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

9. ¿Está de acuerdo usted, que la gerencia de control gubernamental coadyuva a la eficiencia administrativa de la municipalidad provincial de Ambo?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

10. ¿Está de acuerdo usted, que la verificación de control interno coadyuva a la eficiencia administrativa en la municipalidad provincial de Ambo?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

## NOTA BIOGRÁFICA

**EDUARDO MANUEL GONZALES MENDIZABAL**

### DATOS PERSONALES

**NOMBRE:** EDUARDO MANUEL  
**APELLIDOS:** GONZALES MENDIZABAL  
**DNI:** 47678822  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 24/12/1993  
**DOMICILIO:** PLG



PROVINCIAS  
 N° 287-  
 HUANUCO-  
 HUANUCO

**CELULAR:** 927170020 – BITEL

**E-M AIL:** eduardomanuel.25@hotmail.com

### ESTUDIOS REALIZADOS

#### ✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco  
 Año : 2000 - 2005  
 Centro Educativo : I.E “PEDRO SANCHEZ GAVIDIA”

#### ✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco– Huánuco  
 Año : 2006 - 2010  
 Centro Educativo : I.E “PEDRO SANCHEZ GAVIDIA”

#### ✎ Educación superior

Lugar : Huánuco  
 Año : 2013 -2018  
 Universidad : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

### EXPERIENCIA LABORAL

02/09/2020 – ACTUALIDAD GOBIERNO REGIONAL HUANUCO

**AREA:CON**

**TABILIDAD**

**CARGO:AS**

**ISTENTE**

- ✓ Apoyo en el Devengado
- ✓ Revisión de todas las Fuentes de Financiamiento.
- ✓ Revisión de los Documentos que estén Correctos para el

Devengado. 06/01/2020 –31/08/2020MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE



MARIAS

**AREA:** PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

**CARGO:** ASISTENTE ADMINISTRATIVO

- ✓ Apoyo en el área de contabilidad.
- ✓ Apoyo en el área de presupuesto.

05/01/2018 – 31/12/2018 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS

**AREA:** TESORERIA

**CARGO:** ASISTENTE DEL AREA DE TESORERIA

- ✓ Registrar y rendir informes diarios sobre los movimientos financieros de la entidad.
- ✓ Controlar los saldos y los movimientos de dinero en efectivo. Controlar el pago de las obligaciones financieras de la empresa.
- ✓ Giros de todas la Fuentes de

financiamiento 03/04/2017 – 30/09/2017 MUNICIPALIDAD

DISTRITAL DE AMARILIS **AREA:** TESORERIA

**CARGO:** PRACTICAS PREPROFESIONALES

**FORMACION ACADEMICA**

**INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER

**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel Basico (Word, Excel, Power Point)

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

CURSO DE ACTUALIZACION PROFESIONAL " SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA SIAF-RP" JUNIO DEL 2019.

CURSO DE ACTUALIZACION "GESTION PUBLICA"  
MAYO DEL 2018.

CURSO DE INTERFASE SIGA –SIAF OCTUBRE DEL 2017

CAPACITACIÓN EN TALLER "SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF INTERMEDIO –SP (100% PRACTICO)" ABRIL DEL 2015. DIPLOMA DE SEMINARIO "NORMAS APLICATIVOS PARA CIERRE CONTABLE 2016" NOVIEMBRE DEL 2016.

## NOTA BIOGRÁFICA

**SAYNA VERONICA TOLENTINO PENADILLO**

### DATOS PERSONALES

**NOMBRE:** SAYNA VERONICA  
**APELLIDOS:** TOLENTINO PENADILLO  
**DNI:** 71253328  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 14/02/1997  
**DOMICILIO:** Av. Colectora Mz A Lt 2- Huánuco  
**CELULAR:** 910277613  
**E-M AIL:** stolentinopenadillo@gmail.com



### ESTUDIOS REALIZADOS

#### ✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Pillcomarca  
 Año : 2002 - 2007  
 Centro Educativo : I.E.P “AUGUSTO CARDICH”

#### ✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco– Huánuco  
 Año : 2008 - 2012  
 Centro Educativo : I.E.E.” NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES”

#### ✎ Educación superior

Lugar : Huánuco  
 Año : 2014 -2019  
 Universidad : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

### EXPERIENCIA LABORAL

01/06/2020 – ACTUALIDAD MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA **AREA:** GERENCIA DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y RACIONALIZACION **CARGO:** ASISTENTE

- ✓ Apoyo en las Certificaciones Presupuestales
- ✓ Revisión de todas las Fuentes de Financiamiento.
- ✓ Revisión de los Documentos que estén Correctos para la Disponibilidad Presupuestaria

06/01/2020 –31/01/2020 EPS SEDA HUANUCO S.A.

**AREA:** GERENCIA COMERCIAL

**CARGO:** ASISTENTE ADMINISTRATIVO

- ✓ Elaboración de diferentes documentos.
- ✓ Atención y recepción de documentos

entre otros. 03/01/2018 – 30/04/2018EPS SEDA

HUANUCO S.A.

**AREA:** RECURSOS HUMANOS

**CARGO:** PRACTICAS PREPROFESIONALES

**FORMACION ACADEMICA**

**INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER

**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

**CARRERA TÉCNICA EN COMPUTACIÓN E INFORMÁTICA”** CON UNA DURACIÓN DE **220 HORAS LECTIVAS** OTORGADO POR EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR JUAN BOSCO DE HUANUCO.

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

- ESTRUCTURA Y FUNCIONAMIENTO DEL ESTADO PERUANO POR LA ESCUELA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, LLEVADAS A CABO DEL 25 DE MARZO AL 25 DE JUNIO DE 2020, CON UNA DURACIÓN DE 24 HORAS ACADÉMICAS.
- EL SISTEMA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y LA LEY DEL SERVICIO CIVIL, POR LA ESCUELA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA LLEVADAS A CABO DEL 25 DE MARZO AL 25 DE JUNIO DE 2020, CON UNA DURACIÓN DE 24 HORAS ACADÉMICAS.
- TESORERÍA GUBERNAMENTAL, POR LA ESCUELA NACIONAL DE CAPACITACIÓN ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL, LLEVADAS A CABO DEL 15 AL 25 DE MARZO DEL 2020, CON UNA DURACIÓN DE 60 HORAS LECTIVAS

## NOTA BIOGRÁFICA

**BECKER WILFREDO VENTURA ROBLES**

### DATOS PERSONALES

**NOMBRE:** BECKER WILFREDO  
**APELLIDOS:** VENTURA ROBLES  
**DNI:** 47485442  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 12/11/1991  
**DOMICILIO:** Jr. Los Andes D1 Lote 5 –San Luis Se  
**CELULAR:** 955204056  
**E-M AIL:** beckerwilfredoventurarobles@gmail.com



### ESTUDIOS REALIZADOS

#### ✕ Educación primaria

Lugar : Lima  
 Año : (1997-2003)  
 Centro Educativo : I.E Santa Rosa de Quives

#### ✕ Educación secundaria

Lugar : Lima  
 Año : (2004-2008)  
 Centro Educativo : I.E Mariano Melgar – Villa María Del Triunfo

#### ✕ Educación superior

Lugar : Huánuco  
 Año : (2013- 2019)  
 Universidad : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

### EXPERIENCIA

#### LABORAL 01

**/07-2020**

**AREA: Gerencia de Transportes de la Municipalidad de Huánuco CARGO: Policía Municipal**

- ✓ Mejorar el congestionamiento Vehicular en la Ciudad
- ✓ Control de Vehículos que no debe estar estacionado por más de tres minutos en las calles de Huánuco.
- ✓ Hacer cumplir las ordenanzas, reglamentos y disposiciones que regulan el transporte de vehículos.

**01/12/2019 –30/04/2020**

**AREA: Gerencia de Transportes de la Municipalidad de Huánuco CARGO: Policía Municipal**

- ✓ Mejorar el congestionamiento Vehicular en la Ciudad
- ✓ Control de Vehículos que no debe estar estacionado por más de tres minutos en las calles de Huánuco.
- ✓ Hacer cumplir las ordenanzas, reglamentos y disposiciones que

regulan el transporte de vehículos.

**01/09/2018 – 31/12/2018**

**AREA:** Sub Gerencia de Obras

**CARGO:** Practicante Pre Profesional

✓ Recepción y tramite de diferentes documentos

**05/06/2017 – 31/07/2018**

**AREA: ASESORES Y CONSULTORES A & C.**

**CARGO:** Asistente Administrativo

✓ Ingreso de comprobantes de pago al software "CONCAR"

**FORMACION ACADEMICA**

**INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER

**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

CURSO "SISTEMA OPERATIVOY OFIMÁTICA - NIVEL INTERMEDIO  
Huánuco, mayo del 2019.

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

ASISTENTE A LA CAPACITACIÓN "INTERPRETACIÓN  
CONOCIMIENTOY CASOS PRÁCTICOS DE LOS PROCESOS Y  
PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVOS, EN EL MARCO DE LA LEY  
GENERAL DEL PTOCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO –LEY N°27444  
Huánuco, setiembre 2018.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### DECANATO

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 03 días del mes setiembre 2020, a horas 4:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa de la bachiller **SAYNA VERÓNICA TOLENTINO PENADILLO** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO - AÑO 2018**; designado con la N° 909-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 18.SET.2019.

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Yonel Chocano Figueroa	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesisista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran **DESAPROBADO** con el calificativo **DEFICIENTE**. De catorce hasta dieciséis, **APROBADO**, con el calificativo de **BUENO**. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican **MUY BUENO**; y con el calificativo de **EXCELENTE** las notas promedio de diecinueve y veinte.

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesisista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

\_\_\_\_ Mayoría \_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 06.45 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

*Egfrinal*

PRESIDENTE  
DNI N° 22412223

*[Firma]*

SECRETARIO  
DNI N° 20713458

*[Firma]*

VOCAL  
DNI N° 22411085



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO-PERU

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 03 días del mes setiembre 2020, a horas 4:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa del bachiller **BECKER WILFREDO VENTURA ROBLES** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO – AÑO 2018**; designado con la N° 909-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 18.SET.2019.

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte  
Mg. Teodomiro Arias Flores  
Dr. Yonel Chocano Figueroa

Presidente  
Secretario  
Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesisista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran **DESAPROBADO** con el calificativo **DEFICIENTE**. De catorce hasta dieciséis, **APROBADO**, con el calificativo de **BUENO**. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican **MUY BUENO**; y con el calificativo de **EXCELENTE** las notas promedio de diecinueve y veinte.

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesisista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

\_\_\_\_ Mayoría \_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 06.45 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 22412223

SECRETARIO  
DNI N° 20713458

VOCAL  
DNI N° 22411085



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO-PERU

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



### DECANATO

#### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 03 días del mes setiembre 2020, a horas 4:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa del bachiller **EDUARDO MANUEL GONZALES MENDIZABAL** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO – AÑO 2018**; designado con la N° 909-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 18.SET.2019.

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Yonel Chocano Figueroa	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31º** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32º** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta dieciséis, APROBADO, con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican MUY BUENO; y con el calificativo de EXCELENTE las notas promedio de diecinueve y veinte.

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR
____ Mayoría ____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31º del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30º del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 06.45 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 22412223

SECRETARIO  
DNI N° 20713458

VOCAL  
DNI N° 22411085



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL		PAGINA

## ANEXO 2

### AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

#### 1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Gonzales Hendigabal Eduardo Manuel  
 Dni: 47678822 Correo electrónico: eduardomanuel.23@hotmail

Teléfonos: Casa - Celular 927170020 Oficina -

Apellidos y Nombres: Talentino Pinedillo Sayra Veronica  
 Dni: 71253328 Correo electrónico: talentinopinedillo@gmail

Teléfonos: Casa - Celular 910277613 Oficina -

Apellidos y Nombres: Ventura Robles Becker wilfredo  
 Dni: 47485442 Correo electrónico: becker.wilfredoventurarobles@gmail

Teléfonos: Casa - Celular 955204056 Oficina -

#### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>Contabilidad</u>
E. P.	<u>Ciencias Contables y Financieras</u>

Título Profesional obtenido:

Contador Público

Título de la tesis:

El Control Interno Gubernamental y la Eficiencia Administrativa

UNIVERSIDAD NACIONAL  
HERMILIO VALDIZAN

REGlamento de Registro de Trabajos de  
INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS  
ACADEMICOS Y TITULOS PROFESIONALES

VICERRECTORADO DE INVESTIGACION

RESPONSABLE DEL REPOSITORIO  
INSTITUCIONAL UNHEVAL

VERSION

FECHA

PAGINA

CAROLINA DE BILLOTECA CENTRAL

en el Arco de Triunfo de la Municipalidad Provincial de Arequipa Año 2019

Tipo de acceso que autoriza al (los) autor(es):

Marcar X	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PUBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público", el/los autor(es) de la presente autoriza o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional UNHEVAL la publicación electrónica de trabajos de investigación en el repositorio [unheval.edu.pe](http://unheval.edu.pe) por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas paginas de manera gratuita, pudiendo reutilizarla para fines educativos, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso de haber marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendrá el tipo de acceso restringido:

- ☐ 1 año
- ☐ 2 años
- ☐ 3 años
- ☐ 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma

26 de Octubre del 2020.

Firma del autor y/o autores

*[Firma]* *[Firma]* *[Firma]*



"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"  
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 480-2019-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 26 de abril de 2019

**VISTO**, el Informe N° 027-02019-FCCyF-TAF, del 22.ABR.19, **Reg 1160**, de los miembros de la Comisión Revisora Adhoc del Proyecto de Tesis Colectiva, presentado por los egresados Eduardo Manuel GONZALES MENDIZABAL, Sayna Veronica TOLENTINO PENADILLO y Becker Wilfredo VENTURA ROBLES.

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Resolución N° 123-2013-UNHEVAL-FCCyF/CF, del 03.JUN.2013, por acuerdo del Consejo de Facultad, se aprobó el **Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras**;

Q Que, mediante Resolución N° 193-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 06.FEB.19, se nombra al docente Dr. Alembor Angulo Chávez como **ASESOR de TESIS**, de los alumnos en Ciencias Contables y Financieras, señores Eduardo Manuel GONZALES MENDIZABAL, Sayna Veronica TOLENTINO PENADILLO y Becker Wilfredo VENTURA ROBLES;

Que, mediante la Resolución N° 377-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 03.ABR.2019, se designó la **COMISIÓN REVISORA ADHOC** del Proyecto de la Tesis titulada: **"EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO – AÑO 2018"**; presentado por los egresados Eduardo Manuel GONZALES MENDIZABAL, Sayna Veronica TOLENTINO PENADILLO y Becker Wilfredo VENTURA ROBLES, integrada por los siguientes docentes Dr. Elmer Jaimes Omonte y Mg. Teodomiro Arias Flores;

Que, con el Informe N° 027-02019-FCCyF-TAF, del 22.ABR.19 respectivamente, los miembros de la Comisión Revisora Adhoc, informan que el Proyecto de Tesis Colectiva titulada: **"EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO – AÑO 2018"**; presentado por los egresados Eduardo Manuel GONZALES MENDIZABAL, Sayna Veronica TOLENTINO PENADILLO y Becker Wilfredo VENTURA ROBLES, integrada por los siguientes docentes Dr. Elmer Jaimes Omonte y Mg. Teodomiro Arias Flores; se encuentra estructurado de acuerdo al esquema del Reglamento, por lo que se encuentra expedito para su desarrollo;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

**SE RESUELVE:**

- 1° **APROBAR** el Proyecto de la Tesis Colectiva titulada: **"EL CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO – AÑO 2018"**; presentado por los egresados Eduardo Manuel GONZALES MENDIZABAL, Sayna Veronica TOLENTINO PENADILLO y Becker Wilfredo VENTURA ROBLES, integrada por los siguientes docentes Dr. Elmer Jaimes Omonte y Mg. Teodomiro Arias Flores; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DEVOLVER** a los interesados los ejemplares del referido Proyecto de Tesis, para que pase a la etapa de desarrollo y ejecución, de acuerdo al Art. 15° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad, teniendo en cuenta el cronograma propuesto en dicho proyecto.
- 3° **DAR A CONOCER** a los interesados las acciones que corresponda.

DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA  
DECANO

Distribución: Interesados/Archivo

R.L.Chec.

