

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



---

**"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN**  
**ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE**  
**HUÁNUCO – AÑO 2018"**

---

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
**SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN ENTIDADES PÚBLICAS Y PRIVADAS**

**TESISTAS:**            **Elmer José LÓPEZ REYES**  
                              **Idenia Margarita NIETO GODOY**  
                              **Kiara Sarumi VARA CAJALEON**

**ASESOR:**             **Mg. Guillermo Carlos Peña**

**HUÁNUCO - PERÚ**

**2021**



## **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 Valdizan - Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesión.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante nuestra formación.

A nuestro asesor al Dr. Alcides Bernardo Tello por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

**Los autores.**

## RESUMEN

La presente investigación titulada: El control interno y su relación con la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – año 2018; tuvo como objetivo general, determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018. En esta investigación se buscó determinar cuál es la relación entre el control interno y las actividades que desarrollan las municipalidades provinciales de Huánuco.

En tal sentido se realizó la investigación, encuestando a 124 personas que tienen que ver con el control interno en la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de Huánuco. Basado en ello se formularon preguntas relacionadas al Sistema de Control Interno y la Gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco.

La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos de las municipalidades, utilizando metodologías como 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:** Ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control

## ABSTRACT

This research entitled: Internal control and its relationship with the administrative management of the provincial municipalities of Huánuco - year 2018; Its general objective was to determine the relationship between Internal Control and Administrative Management of the provincial municipalities of Huánuco - Year 2018. This research sought to determine the relationship between internal control and the activities carried out by the provincial municipalities of Huánuco .

In this sense, the investigation was carried out, surveying 124 people who have to do with internal control in the administrative management of the Provincial Municipalities of Huánuco. Based on this, questions were formulated related to the Internal Control System and administrative Management of the provincial municipalities of Huánuco.

The research was carried out based on an accepted methodology obtaining information from various sources, such as internal and external documents of the municipalities, using methodologies such as surveys, observations, and a literature review. Two variables were analyzed throughout the investigation

The foregoing favored the formulation of conclusions, which are intended to help municipalities to obtain better management under current conditions.

**Keywords:** Control environment, risk assessment and control activities

## ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INDICE	vii
INTRODUCCION	x

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

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	13
1.3.1	Objetivo general	13
	1.3.2 Objetivos específicos	13
1.4	Justificación e importancia	14
	1.5.1 Justificación	14
	1.5.2 Importancia	15
1.5	Delimitaciones	15
	1.5.1 Delimitación espacial	15
	1.5.2 Delimitación temporal	15
	1.5.3 Delimitación poblacional	15

## CAPÍTULO II

### HIPÓTESIS 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 (Variables, dimensiones e indicadores)	16

### **CAPITULO III**

#### **MARCO TEÓRICO**

3.1	Antecedentes de estudios realizados	18
3.2	Bases Teóricas	18
3.3	Definición de términos básicos	41

### **CAPITULO IV**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

4.1	Tipo Nivel y tipo de investigación	44
	4.1.1 Nivel de investigación	44
	4.1.2 Tipo de investigación	44
4.2	Métodos	44
4.3	Diseño y esquema de investigación	44
4.4	Población y muestra	45
	4.4.1 Población	45
	4.4.2 Muestra	46
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
	4.5.1 Técnicas	46
	4.5.2 Instrumentos	46
4.6	Procesamiento y presentación de datos	47
	4.6.1 Procesamiento de datos	47
	4.6.2 Presentación de datos	47



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

5.1	Resultados del trabajo de campo	48
5.2	Contrastación o prueba de hipótesis	66
5.3	Discusión de resultados	71

**CONCLUSIONES**

**RECOMENDACIONES**

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

**ANEXOS.**

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: El control interno y su relación con la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – año 2018; actualmente es una investigación de actualidad en la gestión pública de las municipalidades, el mismo que constituyen un conjunto de actividades o acciones organizadas de manera lógica y secuencial para lograr el objetivo de control.

La presente investigación fue estructurada e 5 capítulos que son los siguientes:

**CAPÍTULO I:** Referido a la Fundamentación del Problema, donde se consignó la formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación e importancia y las delimitaciones.

**CAPÍTULO II:** Referido a la Hipótesis y Variables donde se consignó la hipótesis general y específicos, las variables y la operacionalización de variables

**CAPÍTULO III:** Referido al Marco Teórico, donde se consignó los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos.

**CAPÍTULO IV:** Referido al Marco Metodológico, donde se consignan los siguientes aspectos: Nivel y tipo de investigación, métodos, diseños, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y presentación de datos.

**CAPÍTULO V:** Referido a los Resultados y Discusión, donde se consignaron los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, Contrastación o prueba de hipótesis y la discusión de resultados con los referentes bibliográficos.

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

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Fundamentación del problema**

En un mundo cada vez más globalizado y no latente a la tecnología, existen más exigencias y a la par más facilidades de poder llevar el timón de las organizaciones por un camino basado en principios y valores hacia el logro de sus metas. Esto se irá logrando mediante el Control Interno en la Gestión Administrativa.

Melgarejo (2016) señala: La importancia de poseer un adecuado sistema de control interno en las entidades, ha crecido en los últimos años, esto debido a lo efectivo que resulta al evaluar la eficiencia y la productividad de la entidad al realizar la implementación de este sistema; en especial si se centra en las funciones básicas que estas ejecutan, pues de ello dependen para sostenerse dentro de los límites normativos de la Gestión pública.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que una municipalidad que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán

las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades (p.15).

En el Perú existen 196 Municipalidades provinciales y 1646 Municipalidades distritales. En el departamento de Huánuco; hay 11 municipalidades provinciales, divididas en provincias como Huánuco, Ambo, Pachitea, Dos de Mayo, Marañón, Puerto Inca, Huacaybamba, Huamalies, Lauricocha, Leoncio Prado, Yarowilca, en el análisis de sus operaciones administrativas, carecen de un SCI. Para los periodos analizados, la mayoría de las municipalidades no destinan los recursos económicos suficientes para implementar este sistema y la gerencia no le da la debida importancia. Además, es evidente la falta de profesionales especialistas para realizar dichas funciones, existiendo una ineficiente segregación de funciones. En el caso de la mayoría de los Municipios del departamento de Huánuco, se observa que no cuentan con un SCI, causado por: el mal manejo de sus Recursos Económicos, Recursos Humanos con una mala segregación de funciones, con inexperiencia, con pocos conocimientos y una gerencia que no permita el cumplimiento de objetivos y metas institucionales; de continuar con esta situación sintomática, se observará: una administración ineficiente e ineficaz de los recursos asignados, incumplimiento de formalidades y/o criterios plasmados en directivas e instrumentos de Gestión de la entidad (MOF, ROF, CAP, RIC, PAP, MOF, MAPRO, TUPA, POI, PEI), y la inminente intervención de la contraloría, además de las pérdidas económicas por prácticas indebidas o de corrupción. El control al pronóstico de la situación creada, por la carencia de un SCI, y la probabilidad de pérdidas pecuniarias por prácticas indebidas o de corrupción, determinó la necesidad de: dar a conocer al titular y a la gerencia la importancia de una adecuada gestión administrativa, a través de la aplicación de normas de control interno, directivas internas y demás documentos de gestión.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – año 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos:**

- a. ¿En qué medida el componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018?
- b. ¿En qué medida el componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018?
- c. ¿En qué medida el componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a. Conocer en qué medida el componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018.
- b. Conocer en qué medida el componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018.

- c. Conocer en qué medida el componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018.

## 1.4 Justificación e importancia

### 1.4.1 Justificación

**Justificación teórica.** La presente investigación es de gran relevancia, debido a que permitirá que los investigadores enriquezcan su marco doctrinario y teórico, llenando así los espacios cognoscitivos. En esta oportunidad realizaron lo mencionado con los modelos Internacionales de Control Interno y las bases Teóricas de la Gestión Administrativa. Así mismo con nuestra realidad peruana a través de nuestras leyes entorno al Control Gubernamental. Las conclusiones que se formará de esta tesis sobre Control interno y Gestión Administrativa servirá como fuente de información para otras investigaciones, así mismo concederá alcanzar una gestión administrativa eficiente y eficaz que se verá reflejado en los procesos administrativos realizados por entidades públicas.

**Justificación metodológica.** La investigación realizada usará como métodos generales el inductivo, deductivo, analítico y sintético, y como métodos específicos la inferencia y matematización. Para la recolección de los datos se utilizará la técnica de la encuesta junto con su instrumento el cuestionario, así como otras herramientas para obtener el resultado, el cual será de gran utilidad para los Municipios del departamento de Huánuco y otras investigaciones. Todos estos métodos procedimientos, técnicas e instrumentos mencionados demostrarán su validez y confiabilidad de la investigación; para así poder ser usados como base para otras investigaciones.

**Justificación práctica:** La investigación se realizará para solucionar el problema de una inadecuada ejecución de la gestión, dentro de ello los procedimientos administrativos, y del control interno. Lo cual ocasiona ineficiencia en las operaciones, haciendo los procesos repetitivos, provocando

inestabilidad en la entidad pública. Por ello servirá esta investigación como un soporte a los profesionales para que puedan realizar mejor sus funciones

#### 1.4.2 Importancia

La investigación es significativa para los municipios de Huánuco, y para todas las entidades públicas, porque permitirá determinar la relación entre Control Interno y Gestión Administrativa, asimismo contribuirá a que las autoridades locales tomen cartas en el asunto a través del análisis situacional de sus entidades, para así obtener mejores resultados. A demás la Contraloría General de la Republica (2014) afirma: “El C.I genera beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que contribuyen en el logro de sus objetivos Pues una cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento” (p. 12).

“Un C.I bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente” (Contraloría General de la Republica, 2014, p.12).

También la Contraloría (2014) afirma: “El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, fortaleciendo a la entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos, asegurando que la información financiera sea confiable” (p.12).

### 1.5 Delimitaciones

**Delimitación espacial:** La presente investigación son las 11 Municipalidades provinciales de Huánuco.

**Delimitación temporal:** La presente investigación abarca el año 2018.

**Delimitación poblacional:** La investigación se delimita poblacionalmente a las áreas administrativas de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018

## **CAPÍTULO II**

### **HIPOTESIS Y VARIABLES**

#### **2.1 Hipótesis de la investigación**

Para la presente investigación queda formulada bajo los siguientes términos:

##### **2.1.1 Hipótesis general.**

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018.

##### **2.1.2 Hipótesis específicas.**

- a. El componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018.
- b. El componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018.
- c. El componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018.

#### **2.2 Variables**

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

- Control Interno

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

- Gestión administrativa

##### **2.2.3 Operacionalización de las variables**



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
<b>INDEPENDIENTE:</b> <b>Control interno</b> Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función	- Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Políticas</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Reglas</li> </ul>	Cuantitativa
	- Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación</li> <li>- Evaluación</li> <li>- Medidas preventivas</li> </ul>	Cuantitativa
	- Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificación</li> <li>- Inspección</li> <li>- Supervisión</li> </ul>	Cuantitativa
<b>DEPENDIENTE:</b> <b>Gestión administrativa</b> Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.	- Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Posición</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Ejecución</li> </ul>	Cuantitativa
	- Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión</li> <li>- Producción</li> <li>- Administración</li> </ul>	Cuantitativa
	- Dirección y control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementación</li> <li>- Diagnóstico</li> <li>- Evaluación</li> </ul>	Cuantitativa

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO TEORICO**

#### **3.1 Antecedentes de la investigación**

Los antecedentes de la tesis contienen investigaciones preliminares sobre Control Interno y Gestión Administrativa. Por ello, al consultar diversas fuentes de información, se encontraron las siguientes investigaciones donde se muestra el nivel de correlación y contribuye importantes datos a la investigación, los mismos que se presentan a continuación:

Ramírez (2016) en su tesis “Estudio y Evaluación del Control Interno Caso: Área de mantenimiento del colegio de ciencias y humanidades Plantel Vallejo”; donde tuvo como objetivo principal conocer los factores que afectan las políticas y procedimientos del control de personal, control de almacén, control de equipo, auditoria interna, procedimientos operativos en el cambio de jefatura del área de mantenimiento del C.C.H. Vallejo, mediante el estudio y evaluación del control interno. La investigación fue no experimental con un diseño descriptivo. Concluido el trabajo de investigación el autor arriba a la conclusión de que resulta fundamental aludir que el estudio constante del control interno es indispensable para asegurar el logro de la visión y fines planteados; asegurando el cumplimiento de sus políticas y procedimientos, coordinando las funciones y acciones garantizando así que la emisión de la información sea útil y adecuada; con la finalidad de obtener certeza de que la información proporcionada sea confiable para una mejor toma de decisiones: gracias al estudio y evaluación del control interno se pudieron detectar las fallas en los procedimientos en la entidad evaluada que necesitarán una evaluación periódica para considerar su eficacia y eficiencia.

Delgadillo (2016) en su tesis “Desarrollo de Control Interno en la empresa Abastecedora Lumen S.A. de C.V a través de manuales administrativos”; donde tuvo como objetivos centrales determinar la relación que guardan los manuales administrativos y el sistema de control interno y determinar la importancia que tienen los manuales administrativos dentro del

SCI; una vez realizado el trabajo de investigación dentro de la empresa Abastecedora Lumen S.A. de C.V el autor expone como conclusión final que sin duda alguna la relación que guardan los manuales administrativos como parte fundamental de un sistema de control interno es innegable y necesaria, y que para que una organización pueda tener una seguridad razonable de que todo va marchando conforme a lo planeado, es imperativo que esta desarrolle herramientas administrativas (tales como políticas y procedimientos) que le permita controlar y verificar los resultados obtenidos, con la intención de realizar las modificaciones necesarias en tiempo y forma o tomando decisiones que apoyen el cumplimiento de lo que se ha planeado por la Dirección General.

Cadillo (2017) en su tesis “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”, señala como su objetivo principal establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Su población fue de 115 trabajadores, su muestra fue no probabilística, el método utilizado en su tesis fue el deductivo, con un diseño no experimental, correlacional transversal, el instrumento aplicado fue el Cuestionario con escala de Likert validados por expertos. Cadillo concluye que hay una proporción directa entre la variable control interno y la variable gestión administrativa según el personal del servicio postal, con un coeficiente de correlación de 0.883 (Rho de Spearman).

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016). En su tesis “Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima en el Año 2013”, señalan como fin principal descomponer en sus partes, la influencia del control interno en las operaciones de tesorería. Utilizan como instrumento al cuestionario, para hacer las respectivas evaluaciones. Llegando a la conclusión de que en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimientos administrativos que permitan el C.I. en las operaciones de tesorería como consecuencia, los trabajadores de la unidad de tesorería no conocen sus funciones, realizándolas de manera empírica, además no cuentan con un

MAPRO, que les permitiría hacer sus actividades y funciones diarias de manera eficiente y eficaz.

Layme (2015). En su tesis titulada “Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto,2014”, señala como fin de investigación, evaluar los elementos del S.C.I, en la gestión de sus actividades. Para ello verifico el nivel de cumplimiento de normas, revisó documentos de gestión, utilizando como instrumentos la encuesta y la entrevista. Realizo su contrastación de hipótesis con una prueba de Chi cuadrado y llego y concluyó que, las normas de control interno están asociadas al cumplimiento de los componentes del SCI, en la gestión de sus actividades.

Gutiérrez y Ramos (2014) en su trabajo de investigación “Control Interno y la Gestión Administrativa del Ministerio Público de Huancavelica”; donde presentó como objetivo principal determinar como la aplicación de un Control Interno contribuye al mejoramiento de la gestión Administrativa del Ministerio Público de Huancavelica. Su investigación tuvo un diseño no experimental: descriptivo correlacional, porque no existió manipulación activa de ninguna de las variables; el tipo de investigación es aplicada, porque el Control Interno se aplicó en la Oficina de Administración del Ministerio Público. Por todo ello los autores arribaron a la conclusión afirmando que la realización de las acciones de control interno generan una administración eficiente y eficaz en el Ministerio Público, debido a que la acción de control es una herramienta esencial; por tal motivo se debe realizar aplicando normas, procedimientos y principios que ayuden a regular el control gubernamental realizando verificaciones y evaluaciones de los resultados generados por la organización en la gestión y ejecución de los recursos y bienes. Asimismo, los documentos normativos son de gran importancia, ya que estos dan a conocer las actividades que cada área debe realizar, también establece objetivos y metas; y el perfil del personal que debe laborar en el área.

Espinoza (2013) realizó un trabajo de investigación que llevó por título: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima”, Espinoza (2013) analizó: “si el C.I brinda confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Chorrillos, su diseño fue el descriptivo documentario y consideró a todos los empleados y funcionarios de 6 gerencias municipales de Chorrillos, sumando para ello 315 personas” (p.7). Asimismo, Espinoza (2013) determina que: “los objetivos del control interno no tienen injerencia en la gestión de la subgerencia de tesorería del Municipio de Chorrillos; la planificación del control interno no contribuyó a la estructura organizacional de la subgerencia de tesorería municipal” (p.7).

### **3.2 Bases teóricas**

Se detalla el marco teórico que se relacionan con el problema a investigar, conceptualizando, analizando y explicando los diferentes fundamentos teóricos que sustentan esta investigación.

CONTROL INTERNO:

COSO I “INTERNAL CONTROL” (1992)

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) se creó en los Estados Unidos en 1992, la presente comisión difundió el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objetivo de que todas las organizaciones puedan diagnosticar, implementar y monitorear sus sistemas de control interno, otorgando facilidades mediante un modelo y una definición estándar de control interno. Esto debido a que el control interno antes de 1992 no era conceptualizado por todos de la misma manera, existiendo diversas definiciones que generaba diversas interpretaciones por parte de las organizaciones.

En el Primer informe presentado por esta comisión voluntaria integra los diversos conceptos en una definición estándar; conceptualiza al control interno como un proceso que tiene efecto sobre toda la organización, diseñado

para garantizar el cumplimiento de los objetivos que se fundamenta en los siguientes estratos: “Efectividad y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de los informes financieros Aplicación de las leyes y normas vigentes” (Informe COSO, 1992, p.10).

El Sistema de Control propuesto por esta comisión cuenta con 5 componentes estrechamente relacionados entre sí: Ambiente de control; evaluación del riesgo; actividades de control; información y comunicación, y supervisión. Se derivan del modo en que la dirección gestiona el negocio y están integrados en el proceso de dirección. Son aplicables a todo tipo de organizaciones, aunque la implementación por parte de las empresas medianas puede ser distinta la de las grandes empresas. Los controles de las empresas de menores dimensiones pueden ser menos formales y estructurados con relación a las grandes, en las que la distancia de las personas a los hechos necesita más estructuración. (Argandoña,2010, p.444)

### Comunicación

---

Según este primer informe COSO I la aplicación del SCI se aplica a las áreas y actividades de la organización.

**Tabla 1**  
**Elementos de los Componentes del Sistema COSO**

<b>COMPONENTE</b>	<b>ELEMENTOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Integridad y valores éticos
	Compromiso en la capacitación
	Junta directiva / comité de auditoría
	Filosofía y estilo de dirección
	Estructura de la organización
	Asignación de autoridad y responsabilidad
	Plan de recursos humanos y prácticas
<b>Evaluación del riesgo</b>	Macroobjetivos de la entidad
	Objetivos de la actividad
	Identificación del riesgo
	Gestión del cambio
<b>Actividades de control</b>	Revisión al más alto nivel
	Dirección funcional o actividad directiva
	Proceso de la información
	Controles físicos
	Indicadores de cumplimiento
	Segregación de tareas
	Controles de los sistemas de información
<b>Información y comunicación</b>	Información
	Comunicación
<b>Supervisión</b>	Revisiones
	Evaluaciones separadas
	informe de deficiencias

## **COSO II “MARCO INTEGRADO DE GESTIÓN DE RIESGOS” (2004)**

Debido a los acontecimientos de los casos de Enron, WorldCom la comisión COSO en el año 2014 publicó el COSO II o también conocido como COSO ERM “Enterprise Risk Management” el cual otorga un enfoque nuevo a las prácticas de Control Interno, así también hace un realce a la importancia de una gestión de riesgos eficiente, haciendo que todos los niveles jerárquicos de la entidad se involucren.

“El ERM, es una propuesta disciplinada y estructurada que alinea la estrategia, los procesos, las personas, tecnología y conocimiento, con el propósito de evaluar y administrar la incertidumbre que la empresa enfrenta a medida que crea valor” (Argandoña, 2010, p.499).

Argandoña (2010) también señala que: La empresa como un todo significa la eliminación de tradiciones, barreras de funciones y divisiones, un enfoque verdaderamente integral y orientado al proceso que ayuda a la organización a administrar todos los riesgos y oportunidades de negocios claves, con la intención de maximizar el valor del accionista. (p.499)

Además, Argandoña (2010) añade que:

El COSO ERM conceptualiza a la Administración de Riesgos como el proceso efectuado por el directorio, gerencia y otros miembros del personal aplicado en el establecimiento de la estrategia y a lo largo de la organización diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectarla y administrar los riesgos de acuerdo con al apetito del riesgo de modo de proveer seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la organización. (p.446)

El COSO ERM es de gran ayuda para las organizaciones debido a que es un medio por el cual se logra identificar, evaluar y gestionar el riesgo.

El COSO ERM a diferencia del COSO I, se incrementa 3 componentes, basados en la gestión de riesgos, siendo en total 8 componentes: Ambiente de Control; Establecimiento de Objetivos; Identificación de eventos; Evaluación de Riesgo; Respuesta al riesgo; Actividades de Control; Información y Comunicación y Monitoreo. Argandoña (2010) menciona que:



Los tres nuevos componentes del marco de COSO son: establecimiento de objetivos en los diferentes niveles de la organización y por tipo estratégico, financiero, operativo y legal, (ii) identificación del riesgo, discute el concepto de potenciales eventos que podrían afectar el logro de objetivos y estrategias de negocio y algunas técnicas para identificar estos eventos, (iii) Gestión del riesgo: define en cuatro categorías la forma de responder al riesgo, transferir, compartir, diversificar, evitar los riesgos. (p. 500)

### **COSO III “MARCO DE CONTROL INTERNO INTEGRADO” (2013)**

Debido a la globalización, que generó nuevas formas y a la vez complejos modelos de negocios en el mundo, y al avance tecnológico incontrolable que se vive cada día; la comisión COSO se vio en la necesidad de actualizar el COSO I de 1992. Este proceso de actualización fue progresivamente desde el año 2010 donde se evaluó y encuestó a partes interesadas, seguidamente en el año 2011 se actualiza la estructura del Control detallado posteriormente, el año 2012 se realizó una exposición pública y retroalimentación para que finalmente el 14 de mayo del 2013 se publique la actualización conocido como COSO III y que su aplicación para las empresas que cotizan en bolsa sería de manera obligatoria a partir del 15 de diciembre del 2014.

El COSO III establece que el ámbito de aplicación del Sistema de Control Interno de manera específica se establece que este aplica a la entidad, divisiones, unidades operativas y funciones.

A diferencia del COSO I, el COSO III tres categorías de objetivos que son: a) Objetivos Operacionales referidos al logro de objetivos y metas. b) Objetivos de Información donde se hace referencia a la elaboración de informes beneficiosos para uso de las diversas áreas dentro de una organización. Y por último c) Objetivos de cumplimiento que se refiere a la actuación basado en leyes y normas que se encuentra sujeta la organización.

Con respecto a la estructura del S.C.I el COSO III lo mantiene con los 5 componentes expuestos en el COSO I, lo que hace la diferencia es que se

creó 17 principios que explican los conceptos asociados a cada componente y que a su vez se aplican a los tres tipos de objetivos. Los cuales se detallan a continuación

**Tabla 2**  
**Principios de los Componentes del SCI**

COMPONENTES	PRINCIPIOS
Ambiente de control	La organización demuestra un comportamiento basado en integridad y valores éticos.
	La administración es independiente de la dirección y realiza la verificación del desenvolvimiento del SCI.
	La dirección conjuntamente con la supervisión de la administración implanta las estructuras y los niveles de autoridad y responsabilidades exactas para el logro de objetivos y metas.
	La organización demuestra compromiso para contar con profesionales competentes que contribuyan con los objetivos de la entidad.
Evaluación de Riesgos	La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
	La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza para determinar cómo se deben gestionar.
	La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
	La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
Actividades de Control	La entidad conceptualiza y realiza actividades de control con el objetivo que se aplaquen los riesgos hasta un estado permisible para el logro de metas.
	La entidad establece y desarrolla actividades de control para toda organización sobre la tecnología que se debe realizar para apoyar el logro de metas y objetivos.
	La entidad desarrolla actividades de control a través de políticas que fijan las líneas generales del control interno, así como también los procedimientos los cuales logran que estas políticas se pongan en práctica.
Información y Comunicación	Las entidades manejan información importante y de calidad para contribuir con el C.I.
	Las entidades comunican la información internamente, para contribuir con el funcionamiento del SCI.
	Las entidades comunican la información externa a los interesados, para contribuir con el funcionamiento del CI.
Supervisión	Las entidades realizan evaluaciones continuas e independientes al funcionamiento de los componentes del S.C.I.
	Las entidades evalúan e informan las deficiencias de C.I. de manera oportuna para poder aplicar medidas correctivas.

Por último, el COSO III nos señala que un SCI eficiente proporciona un alto nivel de confianza en el logro de objetivos, para lo cual es necesario que cada uno de los 5 componentes, así como los 17 principios estén presentes y en funcionamiento; y que se interrelacionen entre ellos para así reducir el riesgo a un nivel aceptable.

### **COSO ERM “GESTION DE RIESGOS EMPRESARIALES” (2017)**

El COSO ERM 2017 es la actualización reciente del COSO ERM del año 2014. Con el presente COSO se pretende dar una mayor comprensión del valor de la gestión de riesgo para definir y ejecutar la estrategia; alinear entre el desempeño y la gestión de riesgos.

El COSO ERM 2017 resalta la importancia de la gestión de riesgos empresariales en la planeación estratégica para incorporarla en todas las áreas, departamentos y funciones de las organizaciones. Debido a esto establece 5 componentes que son: a) Gobierno y cultura, b) Estrategia y Objetivos, c) Desempeño, d) Revisión e e) Información, Comunicación y reporte.

Al igual que el COSO III estableció principios este COSO ERM también lo hizo: estableció 20 principios que forman parte de los 5 componentes mencionados en el párrafo anterior, estos son:

**Tabla 3**  
**Principios del COSO ERM 2017**

COMPONENTES	PRINCIPIOS
Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos.
	Establece estructuras operativas.
	Define la cultura deseada.
	Demuestra compromiso con los valores éticos.
Estrategia y Objetivos	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes
	Analiza el contexto empresarial
	Define el apetito de riesgo
	Evalúa estrategias alternativas
Desempeño	Formula los objetivos empresariales
	Identifica Riesgos
	Evalúa la severidad de los riesgos
	Prioriza los riesgos
	Implementa las repuestas al riesgo
Revisión	Desarrolla un portafolio de riesgos
	Evalúa los cambios sustanciales
	Revisa los riesgos y el desempeño
Información, Comunicación y reporte.	Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales
	Aprovecha la información y la tecnología
	Comunica los riesgos de información
	Informes sobre riesgos, cultura y desempeño

### MODELO COCO (CANADA)

El Canadian Institute of Chartered Accountants - CICA (Instituto Canadiense de Auditores de Cuentas) constituyó el Comité de los criterios de Control, mejor conocido como el comité "COCO", para estudiar temas relacionados con el control interno. El informe final se presentó en noviembre de 1995.

El Modelo COCO busca el entendimiento del control y la respuesta de las siguientes tendencias: a) Impacto de la tecnología y disminución del tamaño de las estructuras organizacionales, b) Crecimiento de la demanda de información pública acerca de la eficacia del Control Interno y c) Controles para proteger el interés de los accionistas. Argandoña (2010) afirma:

Este modelo establece unas guías de referencia que ayuda a definir el control interno, que se clasifican en los componentes siguientes: Propósito: Los objetivos se tienen que definir y comunicar a lo largo de toda la organización y los grupos de interés. Asimismo, los riesgos significativos, internos y externos, afrontados por la organización para el logro de sus objetivos se debería identificar y evaluar. Las políticas diseñadas para ayudar a lograr los objetivos de la organización y la gestión de los riesgos que ello implica se deberían establecer, comunicar y poner en práctica de forma que los individuos entiendan qué se espera de ellos y el alcance de su libertad de acción. Compromiso: Los valores éticos compartidos, incluyendo la integridad, se deberían fijar, comunicar y practicar en toda la organización. También se debe fomentar una atmósfera de mutua confianza para facilitar el flujo de información entre los individuos y que sus prestaciones sean efectivas para conseguir los objetivos de la organización. Capacidad: Los individuos deberían tener los conocimientos, las habilidades y las herramientas necesarias para ayudar al logro de los objetivos de la organización. Así como la información suficiente y relevante se tendría que identificar y comunicar puntualmente para permitir que los individuos puedan ejercer las responsabilidades que tienen asignadas. Supervisión y aprendizaje: Las prestaciones deberían supervisarse respecto a los indicadores y metas identificados en los objetivos y planes de la organización. Y Los procedimientos de seguimiento se deberían establecer y usar para asegurar que se produzcan el cambio o la acción adecuada. (p.451)

El modelo COCO, es el resultado de una evaluación exhaustiva que el comité de Control de Canadá realiza, basándose en el informe COSO y cuya finalidad fue plantear un modelo más simple y claro.

### **MODELO CADBURY: Reino Unido**

Este modelo fue desarrollado por el Comité Cadbury creado por la bolsa de Londres en 1991 en Gran Bretaña. Este comité pública sus recomendaciones y su código de buen gobierno en diciembre de 1992, está integrado por representantes del Consejo de Información Financiera, la Bolsa de Londres y la profesión contable, y presidido por Sir Adrian Cadbury.

Su finalidad es estudiar aspectos financieros y del control de las sociedades y empresas en el Reino Unido, principalmente aquellas que contienen la bolsa.

El comité plantea que un sistema de control interno efectivo es una parte esencial para conseguir que la dirección de una compañía sea eficiente. Por ello, recomiendan que los directores informen sobre la eficacia de su sistema de control interno. Asimismo, que el comité de Auditoría es el encargado de establecer los procedimientos concretos sobre control y gestión. Asimismo, reconoce la necesidad de llegar a un gran pacto de trabajo con todos los profesionales y empleados para desarrollar estos propósitos se hace evidente y se recomienda a los auditores asumir el liderazgo en dos aspectos: a) El desarrollo de un conjunto de criterios para evaluar la eficacia y b) El desarrollo de un guía para las sociedades empresariales sobre el modo en que los directivos deberían informar a terceros interesados. (Argandoña, 2010, p.452)

Su estructura de Control Interno es similar al del COSO y se presenta a continuación:

<b>Información y comunicación</b>	Son indicadores de actividad que permiten supervisar los negocios clave, las acciones que comprenden, sus riesgos financieros y el camino hacia los objetivos financieros
<b>Procedimientos de control</b>	Los procedimientos sirven para asegurar una contabilidad completa y precisa de las transacciones financieras
<b>Supervisión y acción correctora</b>	Proporciona la suficiente garantía al consejo que se han establecido los procedimientos de control apropiados en todas las actividades de negocio financieramente significativas de una empresa

El Comité de este modelo arribó a la conclusión de que los directores deben asumir responsabilidades en todos los aspectos de control interno y no únicamente en los que provienen de la definición del control financiero interno.

## **GESTIÓN ADMINISTRATIVA:**

### **TEORIA NEOCLASICA (PETER DRUCKER)**

La teoría neoclásica se reconoce por realizar un análisis dinámico en las prácticas administrativas, mediante el pragmatismo y la búsqueda de resultados precisos y evidentes, recogiendo el contenido de casi todas las teorías administrativas

Peter Ferdinand Drucker, es considerado el padre de la administración, su teoría ha contribuido al crecimiento de la Administración de una manera notable, de hecho, Drucker fue el pionero en desarrollar estudios referentes a la Administración, colaborando con recientes teorías y con la fundación de la administración, durante todos los años que estudio a la administración, Peter Drucker escribió y publicó un total de 35 libros, el realizó un enfoque sobre la administración en las organizaciones, haciéndonos reflexionar sobre la eficiencia de las personas, diciendo que la eficiencia es hacer las cosas correctamente, y la efectividad es hacer las cosas correctas. La filosofía Drucker se expresa en categorías bien definidas que se orientan a la base de las organizaciones y permiten un proceso indefinido de gestión empresarial, donde se requiere una gran capacidad y experiencia de las personas que asumen la responsabilidad de llevar al éxito a la organización, bajo principios y valores verdaderamente filosóficos.

Drucker también señala sobre el dinero, que este sigue al conocimiento, que no es un problema; el problema es el liderazgo y la dirección, que la rentabilidad no es un fin sino un factor determinante de la empresa, en efecto, el dinero no es un problema porque su crecimiento está en función a los activos del conocimiento que se gestionan en las organizaciones, el cual se proyecta a los mercados donde se efectúan las transacciones

económicas y financieras que multiplican el crecimiento del dinero. Desde un punto de vista filosófico, son las organizaciones las que tienen que aprovechar las capacidades y las inteligencias de su gente para investigar y crear nuevos conocimientos que les permitan crecer y desarrollarse a un nivel competitivo. Señala también que la administración tiene que ver principalmente con la gente, no con técnicas ni procedimientos; las personas que toman decisiones efectivas en realidad toman pocas decisiones.

Las tres preguntas claves para tomar decisiones son: ¿Cuál es nuestro negocio?, ¿Quién es nuestro cliente? y ¿Qué es lo que el cliente considera valor?, evidentemente, la administración es una ciencia que tiene un cuerpo teórico cada vez más complejo, como las demás ciencias sociales. Sin embargo, “una administración o gestión exitosa depende de la capacidad de su gente, de la sinergia conjunta de los seres humanos, de la participación para solucionar no solamente los problemas sino los retos de la globalización de los mercados” (Puell, 2009, p.98). “El éxito organizacional se mide por la capacidad de su gente, por el conocimiento de los mismos, como dice Bill Gates: A Microsoft no solamente ingresan los inteligentes, sino los supra inteligentes” (Puell, 2009, p.98). Sin embargo, las organizaciones no gestionan el conocimiento en sí, lo que gestionan son los activos del conocimiento. Puell (2009) afirma que:

El conocimiento es una abstracción mental del individuo que se consigue a través de la experiencia, para generar, o crear conocimiento en las organizaciones se requiere tener las condiciones adecuadas; que incluyan procesos y la motivación de las personas para compartir y utilizar el conocimiento. (p.100).

También es importante conocer las “fortalezas de los individuos y repotenciar estas cualidades en forma continua, cuando hablamos de gente tenemos que preocuparnos por sus capacidades en términos de productividad” (Puell, 2009, p.101).

Para Drucker la calidad de la dirección superior de una organización empresarial, es indispensable para la obtención de excelentes resultados. Una



de sus contribuciones relevantes de Peter Drucker es la propuesta de la teoría de las funciones de la administración, indicando que los directivos y gerentes de las organizaciones eran responsables de las cinco actividades claves: instaurar los objetivos de la organización, facilitar y estructurar los recursos necesarios para lograr los objetivos, estimular a los empleados para llegar a cumplir los objetivos, inspeccionar la productividad de los empleados en relación a los objetivos planteados, y mejorar la rentabilidad, estos cinco aspectos planteados por Drucker poseen una perspectiva en los objetivos de la empresa y en el crecimiento de sus colaboradores (Hidalgo,2015). Si, se cumple lo propuesto, la organización tendrá objetivos claros, medibles, reales y alcanzables, planteará estrategias que permitan alcanzar los objetivos, identificando los recursos necesarios para lograr los objetivos, evaluando, midiendo y controlando cada una de las actividades de la organización, motivando a los colaboradores para mejorar su eficiencia y productividad y desarrollando estrategias de mejora continua con enfoque en los productos, los procesos y los colaboradores.

### **Teoría clásica de la administración (Henry Fayol)**

La teoría clásica de la administración, conocida como corriente fayolista en nombre al autor Henry Fayol , él es considerado el padre del proceso administrativo, fundador y promotor de la segmentación de las áreas que conforman una organización, identificando 5 obligaciones de la administración: Planificación: esquematizar un plan de acción para el futuro, Organización: ofrecer y reclutar recursos para ejecutar el plan, Dirección: dirigir, elegir y evaluar al recurso humano con la finalidad de alcanzar lo planificado. Coordinación: unificación de los esfuerzos y aseguramiento de que se distribuya la información y se solucionen los problemas y Control: Asegurar que las cosas sucedan como lo planificado y se ejecuten las acciones necesarias para corregir las desviaciones halladas (Fayol ,1987).

“La función administrativa sólo tiene por órgano y por instrumento al cuerpo social, el cual depende de las leyes, principios y reglas, los cuales son ilimitados y fortalecen a la entidad” (Fayol, 1987, p.23).

Asimismo, “la división del trabajo permite reducir el número de objetos sobre los cuales deben aplicarse la atención y el esfuerzo. Se reconoce que es el mejor medio de obtener el máximo provecho de los individuos y de las colectividades” (Fayol, 1987, p.24).

Fayol creó escenarios propicios para la eficiencia administrativa, “estos escenarios estuvieron respaldados por un instrumento de investigación y aplicación de la práctica administrativa llamado proceso administrativo (prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar) y una estructura de principios administrativos” (Fayol, 1987, p.24).

Las funciones administrativas no son exclusivas de la alta dirección, sino deben ser realizadas por el personal jerárquico que conforman la entidad. Fayol afirma que la capacidad básica del personal que labora en puestos inferiores es la capacidad profesional con la que la empresa se identifica, mientras que la capacidad del personal que conforma la dirección y/o gerencia es la capacidad administrativa. En conclusión, cada vez el personal asciende a un nivel jerárquico más alto de donde se encontraba debe incrementar sus funciones administrativas, si sucediera lo contrario; es decir que el personal baja a un nivel jerárquico más bajo del que se encontraba sus las funciones se convertirán en técnicas. Por ello la finalidad toda empresa debe ser el obtener mejores administradores mediante una enseñanza organizada de las técnicas de dirección.

### **Teoría Científica de la administración (Frederick Taylor)**

Frederick Winslow Taylor, ingeniero norteamericano, es considerado el padre de la Administración Científica, esta administración dio muy poca atención al recurso humano se preocupó principalmente por las funciones (organización y ejecución) y por factores directamente relacionados con el puesto y función del trabajador (tiempo y movimiento). Esta teoría se conoce

como teoría de la máquina ya que entiende a la organización como una distribución rígida, Taylor ideó la organización científica del trabajo; esta se propagó por U.S.A desde finales del siglo XIX, respaldada por empresarios industriales, que veían en ella la posibilidad de tener mayor control sobre el proceso de trabajo, mejorando la productividad y empleando a trabajadores sin sindicato, en actividades manuales cada vez más simplificadas, mecánicas y repetitivas, desgraciadamente la administración científica se refiere al hombre como un empleado tomado individualmente, ignorando que este es un ser humano. Taylor (1911) menciona cinco principios de la administración: Principio de Planeamiento: sustituir el trabajo improvisado del obrero, por métodos basados en procedimientos, Principio de Preparación: selección de los trabajadores de acuerdo con sus aptitudes y habilidades para producir en mayor cantidad y mucho mejor, Principio de Control: controlar el trabajo para verificar que el mismo se esté ejecutando correctamente, Principio de Ejecución: distribuir las atribuciones y responsabilidades para que la ejecución del trabajo sea disciplinada (p.5).

Existe una diferencia muy particular entre la teoría de Taylor y Henry Fayol, Fayol se orienta más en la organización general de la entidad, en cambio Taylor se orientaba en el procedimiento e instrumento del trabajo para optimizar la eficacia. Otra diferencia es que Taylor tenía como tema de estudio el nivel operario mientras que Fayol se dedicó al estudio del nivel superior de la entidad, la dirección. **ISO 9000 2015**

Esta Norma Internacional facilita las definiciones primordiales, los principios y la terminología para los sistemas de gestión de la calidad (SGC), justificado en un marco de referencia que reúne definiciones, principios, procesos y recursos esenciales fundados en la calidad para auxiliar a las entidades para así alcanzar sus metas. Este sistema es adaptable a todas las empresas, sin inconvenientes con su tamaño o tipo de comercio.

En el presente ISO en el numeral 3.7 Términos relativos al resultado se conceptualiza los dos principales indicadores de Gestión (Eficiencia y Eficacia). Según el ISO 9000 Eficiencia es la relación entre el resultado

alcanzado y los recursos utilizados; mientras a eficacia lo define como grado en el que se ponen en acción las actividades planificadas y alcanzan a cumplir con los frutos esperados.

**Ley N° 28716 (2006):** Denominada “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”; la presente ley tiene como objetivo implantar normas que ayuden a las entidades públicas en la implementación del Control Interno para fortalecer así sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control (previo, simultaneo y posterior). Así mismo la Ley 28716 (2006) define:

Sistema de Control Interno como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas y métodos, promoviendo y optimizando la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los procedimientos de la organización; cuidando y protegiendo los bienes y recursos del Estado y cumpliendo la normatividad vigente. Además, garantiza que la información sea confiable y oportuna fomentando la práctica de valores entre los funcionarios y servidores públicos. (p.3)

También en la ley se establece los Componentes del S.C.I que se presentan a continuación:

**Tabla 5**

**Componentes del Sistema de Control Interno (Ley 28716)**

Actividades de Control Gerencial	Políticas y procedimientos de control que imparte la dirección al personal para el cumplimiento de objetivos institucionales
Actividades de Prevención y Monitoreo	Acciones que aseguran la calidad de las operaciones de la entidad
Sistemas de Información y Comunicación	Registro, procesamiento, integración y divulgación de la información.
Seguimiento de Resultados	Revisión y verificación sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas.
Los compromisos de mejoramiento;	La administración institucional efectúa autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno

**Ley N<sup>o</sup> 27785 (2002)** busca que:

Un adecuado ejercicio del control gubernamental, para asegurar la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, así como también el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de los funcionarios públicos, para que todos juntos así podamos contribuir a nuestra Nación, esta ley es denominada Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (p.3)

Esta ley se enfoca en las entidades Públicas por ello aquí se habla de un Control Gubernamental, el cual consiste en supervisar, vigilar y verificar funciones o actividades y los frutos de la gestión pública, concerniente al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así mismo del cumplimiento de las normas legales.

En este control se encuentran dos tipos; el Control Interno y el Control Externo. El Control Interno la ley lo define como acciones de cautela previa, simultánea y posterior, con el objetivo de que se gestione correctamente los bienes y recursos de la entidad. Y al Control Externo lo define como la congregación de políticas, normas, métodos y procedimientos, que la Contraloría General u otro órgano de control designado por ésta deben aplicar, con la finalidad de controlar, inspeccionar y verificar la gestión, la adquisición y la utilización de los recursos y bienes del Estado.

Para la aplicación de la presente ley existe en nuestro país un SNC que es un conjunto de órganos de control con el propósito de dirigir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Este Sistema está conformado por la Contraloría que actúa como ente rector; también por todos los órganos encargados de la función de control gubernamental y por último de las sociedades de auditoría externa que laboran de manera independiente.

Todo este sistema de Control efectúa la supervisión, inspección y verificación de una gestión adecuada y el uso correcto de los recursos y bienes

del Estado. También formula recomendaciones para mejorar la toma de decisiones en el manejo de los recursos de las instituciones públicas.

**R. Contraloría N° 320-2006-CG**, señala que: “la INTOSAI, fundada en 1953, que reúne a más de 170 miembros de entidades Fiscalizadoras Superiores, entre ellas nuestra Contraloría, esta aprobó en 1992, las directrices para las normas del control interno” (Resolución de Contraloría 320,2006,p.4), definiendo al C.I como un “instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos, promoviendo operaciones sistematizadas, económicas, eficientes y eficaces así como prestación de servicios de calidad, conforme a la misión de la entidad pública” (Resolución de Contraloría 320,2006,p.5).

Salvaguardando los bienes y recursos del Estado “frente a cualquier pérdida por derroche, hurto, mala gestión, error y fraude, respetando normas, leyes y directivas, para elaborar y mantener información financiera y de gestión fiables, presentados oportuna y correctamente” (Resolución de Contraloría 320,2006, p.6).

Dos años antes, en 1990 se publicó el documento “Control Interno - Marco Integrado” elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta conocida como la Comisión Treadway. La unión de sus dirigentes acogió el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores (COSO). El informe COSO integró en un solo concepto los distintos enfoques que existían del control interno en todo el mundo, actualizando los procedimientos de formulación, implantación y evaluación del C.I, este informe también señala, que es ejecutado por los diversos niveles jerárquicos en una organización, los funcionarios, y todo el personal apoyan para que el sistema de control interno, funcione con eficacia, eficiencia y economía, mostrando una actitud positiva y de apoyo, al funcionamiento adecuado de los controles internos, ya que son los responsables de su aplicación y supervisión, ellos deben ser responsables sobre su gestión, rindiendo cuenta, por los fondos y bienes públicos a su cargo.

Una estructura de C.I. no puede por sí sola asegurar una gestión eficiente y eficaz, con información financiera precisa, intachable y confiable, ni puede estar libre de fallas, irregularidades o engaños, pues la eficacia del C.I puede ser afectada por causas vinculadas con el recurso humano y material, concluyendo que la ejecución correcta del sistema de control interno depende del personal, pudiendo verse afectado por errores de criterio o alguna negligencia; o aun peor por corrupción. Por ello, aun cuando pueda estar en constante control y supervisión la competencia, integridad y desempeño del personal que pone en ejecución el control interno, por medio de un correcto proceso de selección y entrenamiento, estas cualidades expuestas pueden ser causadas por factores tanto externos como internos dentro de la organización. Asimismo, si el personal encargado de la aplicación del control interno no comprende cuál es su función en este proceso o simplemente lo ignora, el control interno resultará ineficaz.

Por ello es importante establecer y promover una ejecución periódica de autoevaluaciones sobre el control interno y la gestión de la entidad, para verificar el comportamiento institucional e informar las oportunidades de mejora identificadas, y formulando las recomendaciones oportunas para su mejora.

**Ley N<sup>a</sup> 27444 (2001):** La ley del Procedimiento Administrativo, fue creado con el objetivo de permitir a la Administración Pública actuar en favor de la protección del interés general y los derechos de los administrados. La presente ley debe ser aplicada por todas las entidades de la Administración Pública dentro de estas entidades mencionadas se encuentran los gobiernos locales, sujetos a nuestra investigación. La presente ley es de gran importancia debido a que contiene importantes disposiciones de simplificación administrativa que todos los ciudadanos, tanto personas naturales y personas jurídicas deben tener en cuenta al realizar trámites en las instituciones y dependencias públicas.

Además deben conocer los principios del procedimiento administrativo, saber que las autoridades deben actuar respetando la

constitución, la ley y el derecho (P. Legalidad), “los administrados gozan de todos los derechos y garantías inherentes al debido procedimiento administrativo, las autoridades administrativas deben actuar sin ninguna clase de discriminación entre los administrados”(Ley 27444,2001,p.7), otorgándoles un trato igualitario (P. Imparcialidad), “los trámites establecidos por la autoridad administrativa deben ser sencillos, debiendo eliminarse toda complejidad innecesaria” (Ley 27444,2001,p.7). (P. Simplicidad), “la autoridad administrativa debe brindar a los administrados una información veraz, completa y confiable sobre cada trámite, por tanto, el administrado al inicio pueda saber cuál será el resultado final que se obtendrá” (Ley 27444, 2001, p.9). (P. Predictibilidad), “los principios señalados sirven para resolver cuestiones en la aplicación de reglas de procedimiento” (Ley 27444, 2001, p.9).

Esta ley, además señala al “procedimiento administrativo como un conjunto de actos y diligencias tramitados en las entidades, por los administrados para satisfacer o ejercer sus intereses o derechos” (Ley 27444, 2001, p.23). Se clasifican en: “procedimientos de aprobación automática, en donde la solicitud es considerada aprobada desde el mismo momento de su presentación ante la entidad, y si se expide un documento, el plazo máximo para su expedición es de cinco días hábiles” (Ley 27444, 2001, p.23).Y el Principio de evaluación previa por la entidad, aquí “el plazo transcurre desde el inicio de un procedimiento administrativo de evaluación previa hasta que sea dictada la resolución respectiva, no puede exceder de treinta (30) días hábiles” (Ley 27444, 2001, p.24). Estos procedimientos además de los requisitos y costos administrativos deben ser señalados en el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA).

El TUPA, es aprobado por Decreto Supremo, Ordenanza Municipal o Resolución de Alcaldía, según el nivel de gobierno respectivo, cabe señalar que cada dos años, las organizaciones públicas están en el deber de promulgar sus TUPA, bajo obligación del titular.



El TUPA debe ser publicado en el Diario Oficial El Peruano cuando se trata de entidades con alcance nacional, o en el diario encargado de los avisos judiciales en la capital de la región o provincia, tratándose de entidades con alcance menor. (Ley 27444, p. 28)

Los sujetos del procedimiento son, los administrados y la autoridad administrativa, toda autoridad debe cumplir con los términos y plazos a su cargo, así como vigilar que los subordinados realicen sus funciones propias de su área, es derecho de los administrados reclamar el cumplimiento de los plazos y términos fundados en el TUPA para cada servicio brindado por la entidad.

### 3.3 Definición de términos básicos

**Actividades de control.** Son aquellas que se ejecutan y establecen como parte de las operaciones, en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, como medio para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz.

**Administración.** Conjunto de funciones que se realizan para administrar (gobernar, organizar una economía).

**Ambiente de control.** Conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud

**Diagnóstico.** Alude, en general, al análisis que se realiza para determinar cualquier situación y cuáles son las tendencias.

**Dirección y control.** El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización i no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos

**Ejecución.** Realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden.

**Evaluación.** Valoración de conocimientos, actitud y rendimiento de una persona o de un servicio.

**Evaluación de riesgos.** Es la actividad fundamental que la Ley establece que debe llevarse a cabo inicialmente y cuando se efectúen determinados cambios, para poder detectar los **riesgos** que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa

**Gestión.** Acción o trámite que, junto con otros, se lleva a cabo para conseguir o resolver una cosa.

**Identificación.** Documento en el que constan el nombre y otras informaciones de una persona, y que sirve para identificarla.

**Implementación.** Es la ejecución u/o puesta en marcha de una idea programada, ya sea, de una aplicación informática, un plan, modelo científico, diseño específico, estándar, algoritmo o política.

**Inspección.** Se trata de una exploración física que se realiza principalmente a través de la vista.

**Medidas preventivas.** Cada actividad profesional necesita un estudio propio para la prevención de riesgos laborales, ya que por ley y por seguridad de todos los trabajadores, hay que adecuar las medidas de prevención a cada labor.

**Objetivos.** Que hace juicios de valor atendiendo a los hechos y la lógica, y no a los propios sentimientos o sensaciones.

**Organización.** Grupo de personas y medios organizados con un fin determinado.

**Planeación.** Es un accionar que está vinculado a planear.

**Políticas.** Es el proceso de tomar decisiones que se aplican a todos los miembros de un grupo de estado.

**Posición.** Manera de estar colocado alguien o algo en el espacio, que se determina en relación con la orientación respecto a algo o con sus partes anterior, posterior y laterales.

**Procedimientos.** Método o modo de tramitar o ejecutar una cosa.

**Producción.** Fabricación o elaboración de un producto mediante el trabajo.

**Reglas.** Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad.

**Supervisión.** Vigilancia o dirección de la realización de una actividad determinada por parte de una persona con autoridad o capacidad para ello.

**Verificación.** Es la comprobación de algo.

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLOGICO

#### 4.1 Nivel y Tipo de investigación

##### 4.1.1 Nivel de investigación

El nivel de investigación es correlacional porque mide el grado de relación significativa que existe entre dos o más variables, conocer el comportamiento de una variable dependiente a partir de la información de la variable independiente o causal.

##### 4.1.2 Tipo de investigación

La investigación, es de tipo “aplicada”; porque su interés radica en determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

#### 4.2 Método

La investigación aplica el método “**analítico**” tomando un diseño no experimental, porque se basa en determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

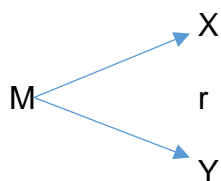
#### 4.3 Diseño y esquema de investigación.

##### Diseño

Es el diseño no experimental transeccional correlacional. “Este diseño permite al investigador, analizar y estudiar la relación de hechos y fenómenos de la realidad (variable), para conocer su nivel de influencia o ausencia de ellos, buscan determinar el grado de relación entre las variables que se estudian” (Carrasco, 2005, p.73).

##### Esquema

Donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:



Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

r = Relación de cada evento

## 4.4 Población y muestra

### 4.4.1 Población

De acuerdo a **Sierra (2006)** 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.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco, según cuadro adjunto:

#### MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO

N°	NOMBRES	TOTAL
1	Municipalidad provincial de Huánuco	1
2	Municipalidad provincial de dos de mayo	1
3	Municipalidad provincial de Pachitea	1
4	Municipalidad provincial de Ambo	1
5	Municipalidad provincial de Hucaybamba	1
6	Municipalidad provincial de Huamalies	1
7	Municipalidad provincial de Lauricocha	1
8	Municipalidad provincial de Leoncio prado	1
9	Municipalidad provincial de Marañon	1
10	Municipalidad provincial de Puerto Inca	1
11	Municipalidad provincial de Yarowilca	1
	TOTAL	11

Fuente. Cámara de Comercio de Huánuco

#### 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”.

Se tomará como muestra a la municipalidad provincial de Huánuco por ser la más representativa y las encuestas estarán dirigidas a los trabajadores que laboran en las áreas de gestión. Según cuadro adjunto:

Autoridades	Funcionarios	Trabajadores	usuarios	Total
14	25	65	20	124

**Fuente: Municipalidad provincial de Huánuco**

#### 4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudirá al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicará el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

##### 4.5.1 Técnicas:

- a) **La encuesta:** que se aplicará al total de la población que se muestra en el cuadro anterior.

##### 4.5.2 Instrumentos:

Los instrumentos de recolección de datos nos permitirán extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizará toda la labor previa a la investigación. Se resumirán 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
- Guía de análisis documental

## **4.6 Procesamiento y presentación de datos**

### **4.6.1 Procesamiento de datos**

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**

**ENCUESTAS**

**1.1.1 Control interno y gestión administrativa**

**Interrogante.**

¿Considera usted, que el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?

**TABLA 01**

**Control interno y gestión administrativa**

Alternativa	Frecuencia absoluta ( $n_i$ )	Frecuencia porcentual ( $f_i = n_i/N$ ) en %
Muy de acuerdo	65	53.00%
Algo de acuerdo	25	20.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	16.00%
Algo en desacuerdo	10	8.00%
Muy en desacuerdo	4	3.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

*Elaboración : Propia*

**Interpretación:**

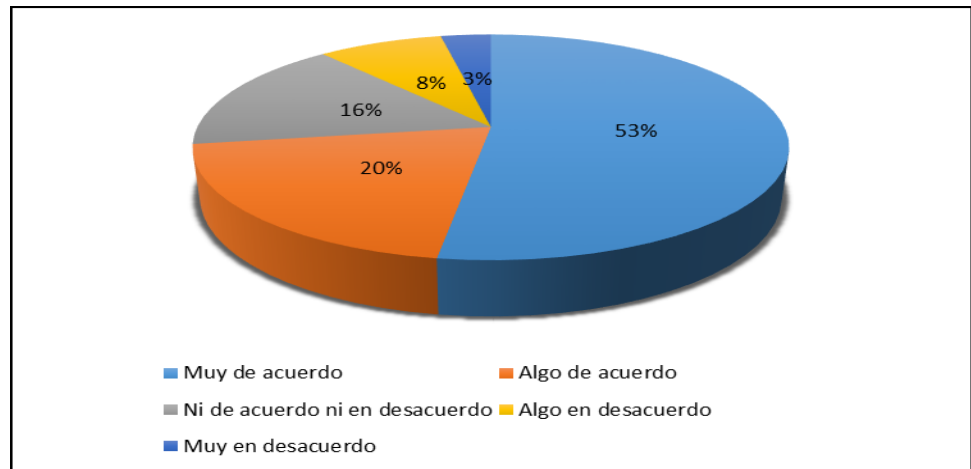
Del total de 124 personas encuestadas, obtuvimos:

- 65 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 53% del total.
- 25 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.



- 20 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 10 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 4 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

La mayoría de los encuestados consideran que el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



*Elaboración : Propia*

**Figura 1**

### 5.1.2 El ambiente de control con lealtad y los recursos

**Interrogante:**

**¿Cree usted, que el ambiente de control con lealtad, contribuye a la planeación para generar recursos en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?**

**TABLA N<sup>a</sup> 02**

**El ambiente de control con lealtad y los recursos**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (<math>n_i</math>)</b>	<b>Frecuencia porcentual (<math>f_i = n_i/N</math>) en %</b>
Muy de acuerdo	75	61.00%
Algo de acuerdo	15	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	12.00%
Algo en desacuerdo	15	12.00%
Muy en desacuerdo	4	3.00%
<b>Total = (<math>f_i</math>)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

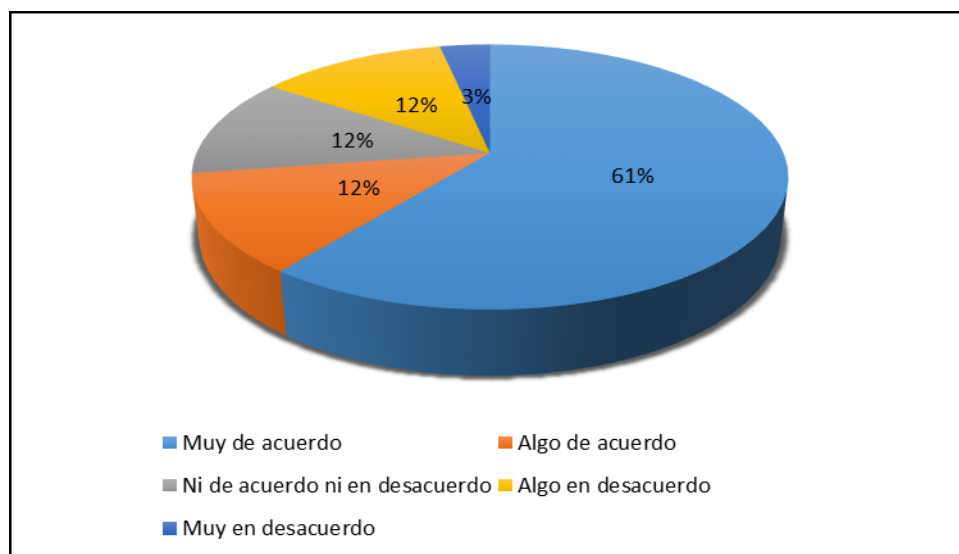
*Elaboración : Propia*

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 75 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 61% del total.
- 15 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 15 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 15 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 4 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

Observando los resultados obtenidos notamos claramente que el ambiente de control con lealtad, contribuye a la planeación para generar recursos en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



**Elaboración : Propia**  
**Figura 2**

### 5.1.3 El desempeño y las metas

**Interrogante:**

**¿Cree usted, que el ambiente de control con desempeño contribuye a la consecución de metas en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?**

**TABLA N<sup>a</sup> 03**

**El desempeño y las metas**

Alternativa	Frecuencia absoluta ( $n_i$ )	Frecuencia porcentual ( $f_i = n_i/N$ ) en %
Muy de acuerdo	82	66.00%
Algo de acuerdo	10	8.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	14.00%
Algo en desacuerdo	12	10.00%
Muy en desacuerdo	2	2.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

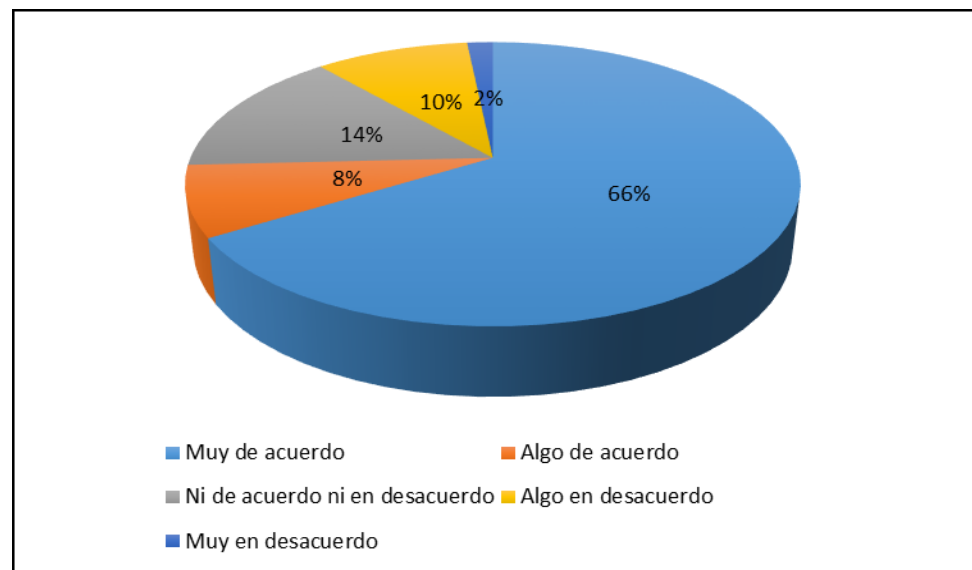
**Elaboración : Propia**

**Interpretación:**

De todos los encuestados, **124** personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 82 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 66% del total.
- 10 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 18 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 12 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 2 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 2%

Observando los resultados, notamos que el ambiente de control con desempeño contribuye a la consecución de metas en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



***Elaboración : Propia***

**Figura 3**

#### 5.1.4 El logro de objetivos y los resultados

##### Interrogante:

¿Cree usted, que el logro de objetivos de control interno contribuye a la obtención de resultados en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?

**TABLA N<sup>o</sup> 04**

##### **El logro de objetivos y los resultados**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta ( <math>n_i</math> )</b>	<b>Frecuencia porcentual ( <math>f_i = n_i/N</math> ) en %</b>
Muy de acuerdo	95	76.00%
Algo de acuerdo	10	8.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	12.00%
Algo en desacuerdo	2	2.00%
Muy en desacuerdo	2	2.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

*Elaboración : Propia*

##### Interpretación:

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 95 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 76% del total.
- 10 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 15 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 2%
- 2 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 2%

La mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” que el logro de objetivos de control interno contribuye a la obtención de resultados en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



*Elaboración : Propia*

**Figura 4**

### 5.1.5 Riego sísmico y la estructura administrativa

**Interrogante:**

**¿Considera usted que la evaluación de riesgos sísmicos contribuye a mejorar la estructura administrativa de la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?**

**TABLA Nª 05**

**Riego sísmico y la estructura administrativa**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta ( <math>n_i</math> )</b>	<b>Frecuencia porcentual ( <math>f_i = n_i/N</math> ) en %</b>
Muy de acuerdo	86	70.00%
Algo de acuerdo	14	11.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	8.00%
Algo en desacuerdo	10	8.00%
Muy en desacuerdo	4	3.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

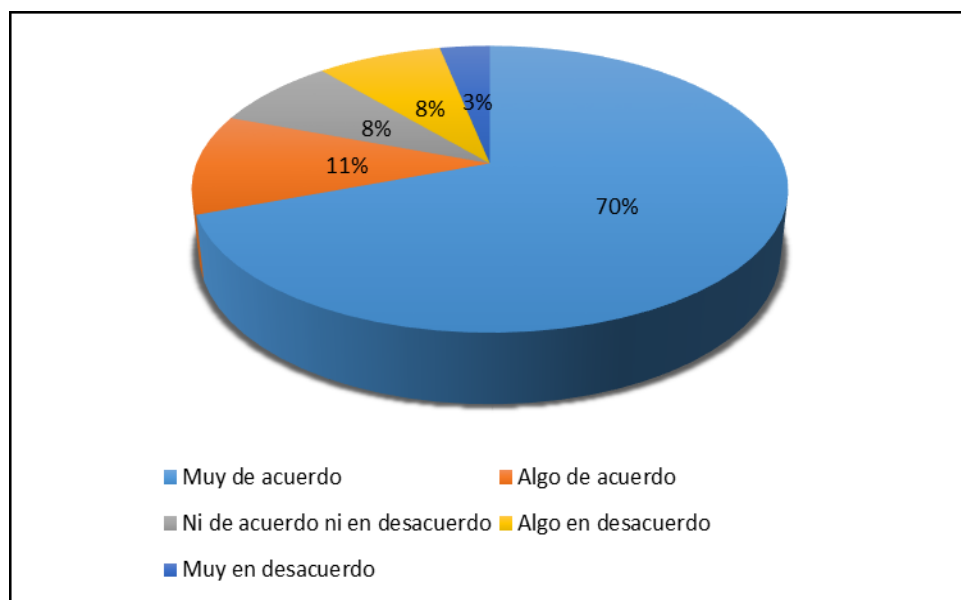
*Elaboración : Propia*

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 86 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 70% del total.
- 14 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 11% del total encuestado.
- 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 10 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 4 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

Todas las personas encuestadas están de acuerdo que la evaluación de riesgos sísmicos contribuye a mejorar la estructura administrativa de la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



**Elaboración : Propia**  
**Figura 5**

### 5.1.6 El riesgo de exposición y el sistema administrativo

**Interrogante:**

**¿Cree usted, que el riesgo de exposición contribuye a mejorar el sistema administrativo en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?**

**TABLA N<sup>a</sup> 06**

**El riesgo de exposición y el sistema administrativo**

Alternativa	Frecuencia absoluta ( $n_i$ )	Frecuencia porcentual ( $f_i = n_i/N$ ) en %
Muy de acuerdo	75	61.00%
Algo de acuerdo	15	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	16.00%



Algo en desacuerdo	10	8.00%
Muy en desacuerdo	4	3.00%

<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>
---------------------	------------	----------------

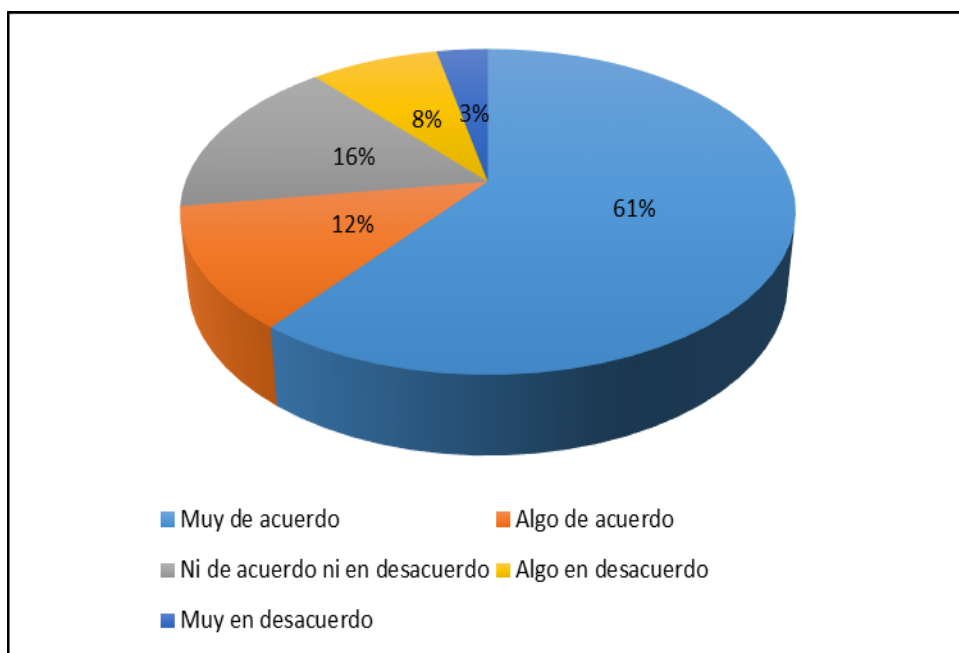
*Elaboración : Propia*

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 75 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 61% del total.
- 15 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 20 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 10 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 4 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que el riesgo de exposición contribuye a mejorar el sistema administrativo en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



**Elaboración : Propia**

**Figura 6**

### 5.1.7 El riesgo socioeconómico y los objetivos

**Interrogante:**

**¿Cree usted, que el riesgo socioeconómico contribuye al logro de objetivos de la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?**

**TABLA N<sup>a</sup> 07**

**El riesgo socioeconómico y los objetivos**

Alternativa	Frecuencia absoluta ( $n_i$ )	Frecuencia porcentual ( $f_i = n_i/N$ ) en %
Muy de acuerdo	85	69.00%
Algo de acuerdo	10	8.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	8.00%

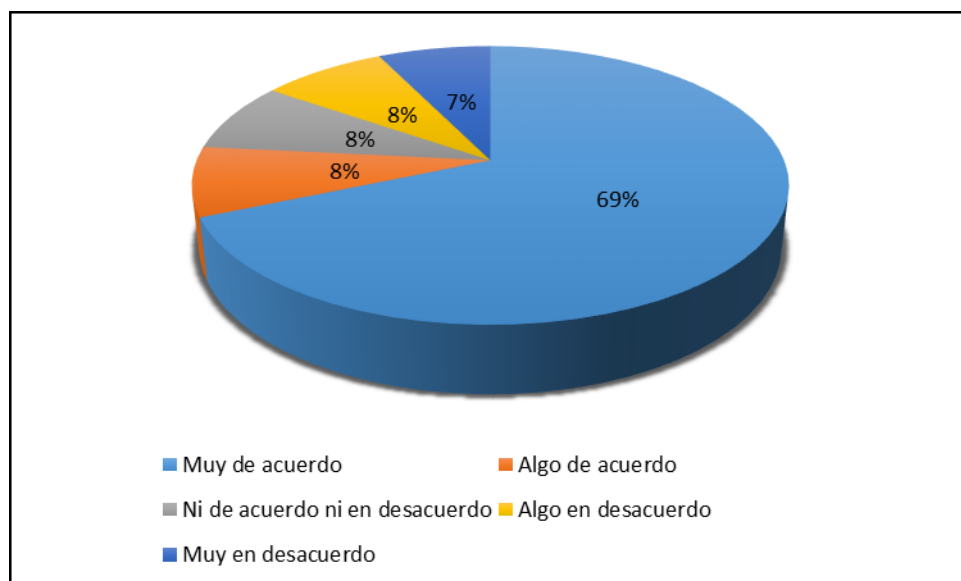
Algo en desacuerdo	10	8.00%
Muy en desacuerdo	9	7.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.%</b>

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 85 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 69% del total.
- 10 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 10 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 9 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 7%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo que el riesgo socioeconómico contribuye al logro de objetivos de la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



**Elaboración : Propia**  
**Figura 7**

#### 5.1.8 La planeación de control interno y la eficacia de operaciones

**Interrogante:**

¿Está de acuerdo usted, que la planeación de control interno contribuye a la eficacia de operaciones en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?

**TABLA N<sup>a</sup> 08**

**La planeación de control interno y la eficacia de operaciones**

Alternativa	Frecuencia absoluta ( $n_i$ )	Frecuencia porcentual ( $f_i = n_i/N$ ) en %
Muy de acuerdo	78	63.00%
Algo de acuerdo	12	10.00%

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	16.00%
Algo en desacuerdo	8	6.00%
Muy en desacuerdo	6	5.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

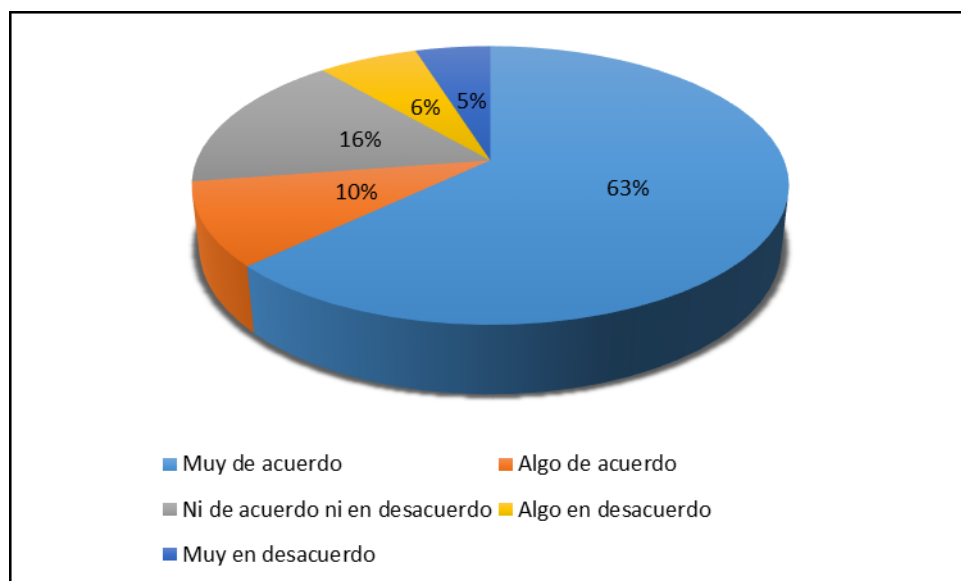
**Elaboración : Propia**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 78 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 63% del total.
- 12 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 10% del total encuestado.
- 20 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 8 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 6 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 5%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, que la planeación de control interno contribuye a la eficacia de operaciones en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.



**Elaboración : Propia**  
**Figura 8**

### 5.1.9 Políticas de control interno y la eficiencia de operaciones

**Interrogante:**

¿Considera usted, que las políticas de control interno contribuyen a la eficiencia de operaciones en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?

**TABLA Nª 09**

#### Políticas de control interno y la eficiencia de operaciones

Alternativa	Frecuencia absoluta ( $n_i$ )	Frecuencia porcentual ( $f_i = n_i/N$ ) en %
Muy de acuerdo	76	61.00%
Algo de acuerdo	14	11.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	16.00%
Algo en desacuerdo	7	6.00%

Muy en desacuerdo	7	6.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

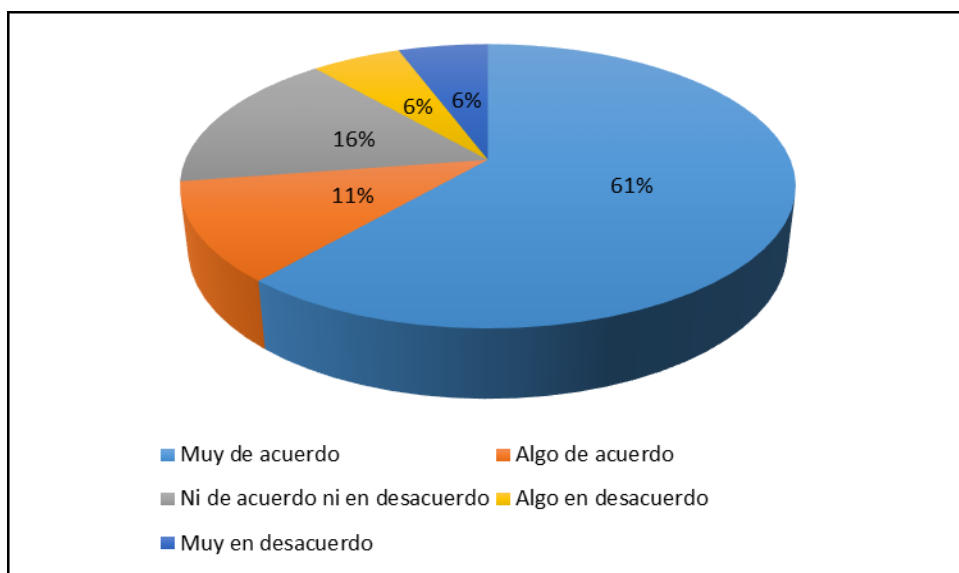
*Elaboración : Propia*

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 76 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 61% del total.
- 14 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 11% del total encuestado.
- 20 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16.
- 7 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 7 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo que las políticas de control interno contribuyen a la eficiencia de operaciones en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



**Elaboración : Propia**  
**Figura 9**

#### 5.1.10 Los procedimientos de control interno y el cumplimiento de leyes

**Interrogante:**

¿Considera usted, que los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de leyes en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018?

**TABLA N<sup>a</sup> 10**

#### Los procedimientos de control interno y el cumplimiento de leyes

Alternativa	Frecuencia absoluta ( $n_i$ )	Frecuencia porcentual ( $f_i = n_i/N$ ) en %
Muy de acuerdo	77	62.00%
Algo de acuerdo	17	14.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	13.00%
Algo en desacuerdo	9	7.00%
Muy en desacuerdo	5	4.00%
<b>Total = (fi)</b>	<b>124</b>	<b>100.00%</b>

**Elaboración : Propia**

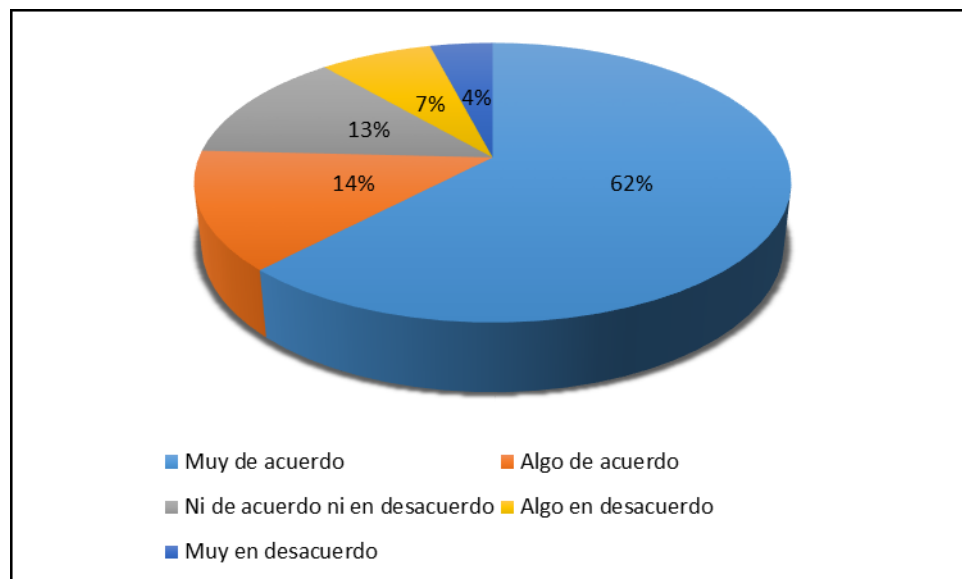


### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, **124** personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 77 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 62% del total
- 17 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 16 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 9 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 7%
- 5 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 4%

La mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo que los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de leyes en la Municipalidad provincial de Huánuco – Año 2018. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



**Elaboración : Propia**  
**Figura 10**

## 5.2 Contrastación o prueba de hipótesis

### 5.2.1 Prueba de hipótesis general

#### Hipótesis alterna

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

#### Hipótesis nula

No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

### El control interno y la gestión administrativa

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. Control interno y gestión administrativa	65	25	20	10	4
2. El ambiente de control con lealtad y los recursos	75	15	15	15	4
3. El desempeño y las metas	82	10	18	12	2
4. El logro de objetivos y los resultados	95	10	15	2	2
5. Riego sísmico y la estructura administrativa	86	14	10	10	4
6. El riesgo de exposición y el sistema administrativo	75	15	20	10	4
7. El riesgo socioeconómico y los objetivos	85	10	10	10	9
8. La planeación de control interno y la eficacia de operaciones	78	12	20	8	6
9. Políticas de control interno y la eficiencia de operaciones	76	14	20	7	7
10. Los procedimientos de control interno y el cumplimiento de leyes	77	17	16	9	5
<b>TOTALES</b>	<b>794</b>	<b>142</b>	<b>164</b>	<b>93</b>	<b>47</b>

	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	794	142	164	93	47	<b>1240</b>
E <sub>i</sub>	248	248	248	248	248	<b>1240</b>

$$X^2 = 1535.620968$$

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  $X^2 = 1535.620968 > \alpha X^2C = 50.99846017$  entonces se acepta la hipótesis planteada

#### **Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$ , de margen de error.

### **5.2.2 Contrastación de las hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica N° 1**

##### **Hipótesis alterna**

El componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018

##### **Hipótesis nula**

El componente ambiente de control no contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018

### Ambiente de control y la gestión administrativa

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. Control interno y gestión administrativa	65	25	20	10	4
2. El ambiente de control con lealtad y los recursos	75	15	15	15	4
3. El desempeño y las metas	82	10	18	12	2
4. El logro de objetivos y los resultados	95	10	15	2	2
<b>TOTAL</b>	<b>317</b>	<b>60</b>	<b>68</b>	<b>39</b>	<b>12</b>

	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	317	60	68	39	12	<b>496</b>
E <sub>i</sub>	99.2	99.2	99.2	99.2	99.2	<b>496</b>

$$X^2 = 616.6814516$$

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 **21.02607**

Como la  $X^2 = 616.6814516 > \alpha X^2C = 21.02607$  entonces se acepta la hipótesis planteada.

#### Hipótesis específica N° 2

#### Hipótesis alterna

El componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

### Hipótesis nula

El componente evaluación de riesgos no contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

### La ejecución del sistema de control interno y la organización de la gestión administrativa y financiera

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. Riego sísmico y la estructura administrativa	86	14	10	10	4
6. El riesgo de exposición y el sistema administrativo	75	15	20	10	4
7. El riesgo socioeconómico y los objetivos	85	10	10	10	9
<b>TOTALES</b>	<b>246</b>	<b>39</b>	<b>40</b>	<b>30</b>	<b>17</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	246	39	40	30	17	<b>372</b>
E <sub>i</sub>	74.4	74.4	74.4	74.4	74.4	<b>372</b>

$$X^2 = 499.3172043$$

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  $X^2 = 499.3172043 > X^2c = 15.5073131$  entonces se acepta la hipótesis planteada

### Hipótesis específica N° 3

#### Hipótesis alterna

El componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018

#### Hipótesis nula

El componente actividades de control no contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018

### La evaluación del sistema de control interno en la dirección y control de gestión administrativa y financiera

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. La planeación de control interno y la eficacia de operaciones	78	12	20	8	6
9. Políticas de control interno y la eficiencia de operaciones	76	14	20	7	7
10. Los procedimientos de control interno y el cumplimiento de leyes	77	17	16	9	5
<b>TOTALES</b>	<b>231</b>	<b>43</b>	<b>56</b>	<b>24</b>	<b>18</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
Oi	231	43	56	24	18	<b>372</b>
Ei	74.4	74.4	74.4	74.4	74.4	<b>372</b>

$$X^2 = 424.3172043$$

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 **15.507313**

Como la  $X^2 = 424.3172043 > X^2_c = 15.507313$  entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### 5.3 Discusión de resultados

**Cadillo (2017)** en su tesis “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”, señala como su objetivo principal establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Su población fue de 115 trabajadores, su muestra fue no probabilística, el método utilizado en su tesis fue el deductivo, con un diseño no experimental, correlacional transversal, el instrumento aplicado fue el Cuestionario con escala de Likert validados por expertos. Cadillo concluye que hay una proporción directa entre la variable control interno y la variable gestión administrativa según el personal del servicio postal, con un coeficiente de correlación de 0.883 (Rho de Spearman).

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada donde el componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018

**Layme (2015)**. En su tesis titulada “Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”, señala como fin de investigación, evaluar los elementos del S.C.I, en la gestión de sus actividades. Para ello verifico el nivel de cumplimiento de normas, revisó documentos de gestión, utilizando como instrumentos la encuesta y la entrevista. Realizo su contrastación de hipótesis con una prueba de Chi cuadrado y llego y concluyó que, las normas de control interno están asociadas al cumplimiento de los componentes del SCI, en la gestión de sus actividades.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada donde el componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018

Espinoza (2013) realizó un trabajo de investigación que llevó por título: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima”, Espinoza (2013) analizó: “si el C.I brinda confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Chorrillos, su diseño fue el descriptivo documentario y consideró a todos los empleados y funcionarios de 6 gerencias municipales de Chorrillos, sumando para ello 315 personas” (p.7). Asimismo, Espinoza (2013) determina que: “los objetivos del control interno no tienen injerencia en la gestión de la subgerencia de tesorería del Municipio de Chorrillos; la planificación del control interno no contribuyó a la estructura organizacional de la subgerencia de tesorería municipal” (p.7).

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada donde el El componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018



## CONCLUSIONES

1. Con los resultados obtenidos se concluye que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018.
2. Con los resultados obtenidos se concluye que el componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018
3. Con los resultados obtenidos y el objetivo planteado se concluye que el componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018
3. Con los resultados objetivos y el objetivo planteado se concluye que el componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda que el control interno debe ser cumplida a cabalidad por los funcionarios de la entidad toda vez de que ello va a contribuir a una mejor gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco.
  
2. Se recomienda que, si los funcionarios cumplen con el componente ambiente de control. ello facilitará a una mejor planeación de la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco.
  
3. Se recomienda que el componente evaluación de riesgos sea una constante en la gestión administrativa de las instituciones y de esta manera proveer sesgos en la gestión de las municipalidades provinciales de Huánuco.
  
4. Se recomienda que poniendo en práctica el componente actividades de control en todas las áreas de gestión administrativa se encamine de manera correcta y evite posibles sanciones administrativas en los funcionarios de las municipalidades provinciales de Huánuco.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Argandoña Dueñas, M. (Ed.). (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima: Proyecto Editorial.
- Cadillo Sigueñas, E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. (Tesis de Maestría, Universidad de Cesar Vallejo). Recuperado de <https://bit.ly/2sppn2w>
- Carranza Gómez, Y., Céspedes Bravo, S. & Yactayo Anchirayco, L. (2016). Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima en el Año 2013. (Tesis de Pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades). Recuperado de <https://bit.ly/2iOqfJh>
- Carrasco Díaz, S. (Ed.). (2005). Metodología de la investigación científica. Lima: Editorial San Marcos.
- Carro, F. & Caló, A. (diciembre, 2012). La Administración Científica de Frederick W. Taylor: Una lectura contextualizada. Argentina en el Escenario latinoamericano actual debates desde las ciencias sociales. Simposio llevado a cabo en el VII Jornadas de Sociología de la Universidad Nacional de La Plata, La Plata, Argentina. Recuperado de <https://bit.ly/2LJxHTz>
- Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú: Cooperación Alemana GIZ.
- Delgadillo Barrera, E. (2016). Desarrollo de Control Interno en la empresa Abastecedora Lumen S.A. de C.V a través de manuales

- administrativos. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Autónoma de México). Recuperado de <https://bit.ly/2kFypEV>
- Deloitte (2017). COSO ERM 2017 y la Generación de Valor. Recuperado de <https://bit.ly/2LlkhXU>
- Espinoza Quispe, D. (2013). El Control Interno En La Gestión Administrativa De La Subgerencia De Tesorería De La Municipalidad De Chorrillos. (Tesis Pregrado, Universidad San Martín de Porres). Recuperado de <https://bit.ly/2wSqDSI>
- Fayol, H. (1987). Administración Industrial y General. Recuperado de <https://bit.ly/2uMrFvk>
- Gutiérrez C. F. & Ramos Q. R. (2014). Control Interno y la Gestión Administrativa del Ministerio Público de Huancavelica. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, PR.
- Hernández J. (2017). El informe COSO. El auditor moderno. Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.pe/2017/01/el-informe-coso.html>
- Hidalgo, S. (2015). Marcando Análisis. Las funciones de la administración según Peter Drucker. Recuperado de: <https://marcandoanalisis.com/2015/05/05/las-funciones-de-la-administracion-segun-peter-drucker/>
- Layme Mamani, E. (2015). Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014. (Tesis pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui). Recuperado de <https://bit.ly/2LISxTf>

- Levin, R. & Rubin, D. (Ed). (2004). Estadística para Administración y Economía. México: Pearson Educación de México.
- Ley N<sup>a</sup> 27444. Diario Oficial el peruano, Lima, Perú, 21 de marzo del 2001.
- Ley N<sup>o</sup> 27785. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 23 de julio del 2002.
- Ley N<sup>o</sup> 28716. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 18 de abril del 2006.
- Lind, D., Marchal, W. & Wathen, S. (Ed). (2012). Estadística aplicada a los negocios y a la economía. México: Interamericana Editores.
- Manzano, V. (2014). Chi cuadrado de Pearson. Recuperado de: <http://asignatura.us.es/dadpsico/apuntes/ChiCuadrado.pdf>.
- Melgarejo Cardenas, N. (2016). Control Interno y Gestión Administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de CHOTA. (Tesis postgrado, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de <https://bit.ly/2CNVX52>
- Mesa M. (Setiembre 2015). El COSO y el Marco integrado 2013. Actualidad Gubernamental, 19(83) ,1-6.
- Puell P.J (2009). Gestión en el Tercer Milenio, Revista de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas, UNMSM (Vol. 12, N<sup>o</sup> 24, Lima, diciembre 2009).
- R.C. N<sup>o</sup> 320-2006-CG. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 30 de octubre del 2006. Ramírez Rico, I. (2016). Estudio y Evaluación del Control Interno Caso: Área de mantenimiento del colegio de ciencias y humanidades Plantel Vallejo. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Autónoma de México). Recuperado de <https://bit.ly/2srlGcD>

Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG. (2006). Recuperado de:

<https://bit.ly/2sksfyt>

Resolución de la Contraloría N° 329-2006-CG. (2017). Recuperado de:

<https://bit.ly/2H3arfO>

Taboada, V. (2011). El sistema de control interno y su importancia en la

administración pública. Recuperado de: <https://bit.ly/2L8IV2S>

Taylor, F. (1911). Principios de la Administración Científica. Recuperada de

<https://bit.ly/2Ghi6Zd>

Triola Mario F. (Ed.). (2009). Estadística. México. Pearson Educación de

México.

Vera, M. (2017), Elaboración de Documentos de Gestión. Perú: Talleres

Gráficos de Pacífico Editores S.A.C.

# ANEXOS

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

## TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO – AÑO 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>General:</b> ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – año 2018?</p>	<p><b>General:</b> Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018</p>	<p><b>General:</b> Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018</p>	<p><b>Independiente</b> X: Control Interno</p> <p><b>Dependiente</b> Y: Gestión administrativa</p>	
<p><b>Específicos:</b> a. ¿En qué medida el componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018?</p>	<p><b>Específicos:</b> a. Conocer en qué medida el componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018</p>	<p><b>Específicas:</b> a. El componente ambiente de control contribuye a la planeación de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - Año 2018</p>	<p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control</li> <li>- Planeación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lealtad</li> <li>- Desempeño</li> <li>- Logro de objetivos</li> <li>- Recursos</li> <li>- Metas</li> <li>- Resultados</li> </ul>
<p>b. ¿En qué medida el componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018?</p>	<p>b. Conocer en qué medida el componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018</p>	<p>b. El componente evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco – Año 2018</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de riesgos</li> <li>- Organización</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riesgo sísmico</li> <li>- Riesgo de exposición</li> <li>- Riesgo socio económico</li> <li>- Estructura administrativa</li> <li>- Sistema administrativo</li> <li>- Objetivos</li> </ul>
<p>c. ¿En qué medida el componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018?</p>	<p>c. Conocer en qué medida el componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018</p>	<p>c. El componente actividades de control contribuye a la dirección y control de gestión administrativa en las municipalidades provinciales – Año 2018</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de control</li> <li>- Dirección y control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planeación</li> <li>- Políticas</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Eficacia</li> <li>- Eficiencia</li> <li>- Cumplimiento de leyes</li> </ul>





UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 394-2020-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 19 de setiembre de 2020.

**VISTO**, el Informe N° 004-2020-FCCyF-TAF, de los miembros de la Comisión, de los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY;

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didí 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**;

Que, mediante la Resolución N° 942-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 30.SET.2019, se nombró al docente Mg. Guillermo Carlos Peña; como **ASESOR de TESIS**, de los egresados Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY;

Que, mediante la Resolución N° 139-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 11.FEB.2020, se designa la **COMISIÓN REVISORA ADHOC** del Proyecto de la Tesis, titulada: **"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018"**; DE los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY; integrada por los siguientes docentes especialistas: Mg. Teodomiro Arias Flores y Dr. Josue Canchari de la Cruz;

Que, con el Informe N° 004-2020-FCCyF-TAF, los miembros de la Comisión Revisora Adhoc, informan que el Proyecto de Tesis Colectiva titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018"**; de los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY; integrada por los siguientes docentes especialistas: Mg. Teodomiro Arias Flores y Dr. Josue Canchari de la Cruz, 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 Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018"**; de los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY; integrada por los siguientes docentes especialistas: Mg. Teodomiro Arias Flores y Dr. Josue Canchari de la Cruz, por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° DEVOLVER** al interesado 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.

Regístrese, comuníquese y archívese.

Aterfirmamente  
  
CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA  
DECANO

Distribución: Interesados/ Archivo



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**RESOLUCIÓN N° 0321-2021-NHEVAL-FCCyF-D**

Cayhuayna, 30 de abril de 2021.

**VISTO**, Resolución n° 00299-2021-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 24 de abril de 2021, mediante la cual se fija fecha y hora de Sustentación de Tesis de los bachilleres Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY;

**CONSIDERANDO:**

Que, con Resolución N° 077-2020-UNHEVAL-CEU, de fecha 11 de diciembre de 2020, se proclama y acredita al Dr. José Ángel Falcón Riva Agüero, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL-HUANUCO, a partir del 14 de diciembre de 2020 hasta el 13 de diciembre de 2024, en concordancia a la Ley Universitaria N° 30220 y a la Guía para la Adecuación de Gobierno de las Universidades Públicas al amparo de la Primera Disposición Complementaria Transitoria de la Ley N° 30220, aprobada mediante Resolución del Consejo Directivo N° 002-2015-SUNEDU/CD del 20 de julio de 2015;

Que, mediante la Resolución N° 867-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 05.SET.2019, se nombró al docente e Mg. Guillermo Carlos Peña; como ASESOR de TESIS, de los egresados Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY;

Que, mediante la Resolución N° 139-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 11.FEB.2020, se designa la COMISIÓN REVISORA ADHOC del Proyecto de la Tesis, titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018”; DE los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY; integrada por los siguientes docentes especialistas: Mg. Teodomiro Arias Flores y Dr. Josue Canchari de la Cruz;

Que, asimismo, con la Resolución N° 394-2020-UNHEVAL-FCCyF D, del 19.SET.2020, se aprobó el Proyecto de la Tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018”; de los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY; integrada por los siguientes docentes especialistas: Mg. Teodomiro Arias Flores y Dr. Josue Canchari de la Cruz;

Que, con la Resolución N° 507-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 25.NOV.2020, se designa al JURADO DE TESIS de la Tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018” de los bachilleres Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, conformado por los siguientes docentes: Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona (Presidente), Mg. Teodomiro Arias Flores (Secretario), Dr. Josué Canchari De La Cruz (Vocal) y Dr. Elmer Jaimes Omonte (Accesitario);

Que, mediante Resolución N° 00299-2021-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 24 de abril de 2021, se fija fecha y hora de Sustentación de Tesis de los bachilleres Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY, para el día viernes 30 de abril de 2021, a horas la debida 3:30 pm, sobre la Tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018”, ante los Jurados de Tesis Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona - Presidente, Mg. Teodomiro Arias Flores - Secretario, Dr. Josué Canchari De La Cruz -Vocal y Dr. Elmer Jaimes Omonte - Accesitario;

Que, habiéndose programado y publicado la sustentación de tesis antes referido con anticipación, indicando el enlace correspondiente, por razones no explicables la programación y el enlace del Cisco Webex se desactivó, realizando la reprogramación pertinente y comunicando el enlace a los jurados de tesis y a los sustentantes;



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**RESOLUCIÓN N° 00321-2021-NHEVAL-FCCyF-D//...**

Que, los Jurados de Tesis ingresaron a la hora programada de la sustentación al Aula Virtual de Sustentación; sin embargo; en el caso de los sustentantes, se ha observado la dificultad de ingreso al Aula Virtual de Sustentación, y habiendo sido atendido por el Especialista de Soporte Técnico de la Facultad, se ha determinado una baja conectividad de internet, deficiencia en el manejo de las herramientas tecnológicas para dicha sustentación; razones que ha motivado la suspensión y postergación de la Sustentación de Tesis para una próxima fecha, retirándose los jurados de Tesis aproximadamente a las 4:00 pm;

Que, según el Reglamento General de Grados y Título de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 1538-2020-UNHEVAL, el Art. 66° dispone: "La sustentación se efectuará en en acto público, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. ..." Así mismo, la Segunda Disposición Final señala: "Los aspectos no previstos en el presente Reglamento serán resueltos por el Decano de la Facultad en el marco de sus atribuciones señaladas en el presente Reglamento, en el Estatuto de la Unheval, en la Ley Universitaria N° 30220 y otros dispositivos. ..."

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, el Estatuto y el Reglamento de la UNHEVAL;

**SE RESUELVE:**

1° **REPROGRAMAR LUGAR, FECHA Y HORA**, para la sustentación pública de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUANUCO – AÑO 2018" de los bachilleres Elmer José LOPEZ REYES, Kiana Sarumi VARA CAJALEON e Idenia Margarita NIETO GODOY de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras ante los Jurados de Tesis; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución:

JURADOS	LUGAR	FECHA	HORA
Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona - Presidente	Aula virtual a través del aplicativo Cisco Webex Meeting	6 de Mayo de 2021	3:00 pm
Mg. Teodomiro Arias Flores - Secretario			
Dr. Josué Canchari De La Cruz - Vocal			
Dr. Elmer Jaimes Omonte - Accesitario			

2° **DISPONER** que los miembros del Jurado de Tesis, cumplan con lo dispuesto en los Arts. 66° y 70° del Reglamento General de Grados y Título, aprobado por Resolución Consejo Universitario N° 1538-2020-UNHEVAL- CU.

3° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**Dr. José Angel Falcón Riva Agüero**  
**DECANO**

CC:  
Jurados /nteresados/Archivo  
Jafra/.



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**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 **seis** 06 días del mes de mayo de 2021, a horas **03:00 p.m.**, reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, del(os) bachiller(es): Elmer José LOPEZ REYES,, para la sustentación de su tesis colectiva: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO – AÑO 2018” y los Jurados de Tesis: Cayto Didi Miraval Tarazona (Presidente), Teodomiro Arias Flores (Secretario), Josué Canchari de la Cruz (Vocal) y Elmer Gliserio Jaimes Omonte (Accesitario); que fueron conformados con Resolución N° 00321-2021-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 30 de abril de 2021.

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 **TESÍS** EN PROGRAMA **DE PREGRADO** Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN DE HUÁNUCO;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, 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. Cayto Didi Miraval Tarazona	- Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	- Secretario
Dr. Josué Canchari de la Cruz	- Vocal
Dr. Elmer Gliserio Jaimes Omonte	- Accesitario

Según el Reglamento General de Grados y Títulos, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 1538-2020-UNHEVAL, TÍTULO VI CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 66° dispone: “La sustentación se efectuará en acto público, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato,...” y el Art. 68° dispone: “Para que el trabajo de investigación, Tesis, Trabajo de Suficiencia Profesional o Trabajo Académico, según corresponda, sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce 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 califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. ...”

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

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

OBSERVACIONES

\_\_\_ **Unanimidad** \_\_\_

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, el 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 **5.00 pm**, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 08631228

VOCAL  
DNI N° 80089687

SECRETARIO  
DNI N° 20713458



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**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 **seis** 06 días del mes de mayo de 2021, a **horas 03:00 p.m.**, reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, del(os) bachiller(es): Idenia Margarita NIETO GODOY, para la sustentación de su tesis colectiva: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO – AÑO 2018” y los Jurados de Tesis: Cayto Didi Miraval Tarazona (Presidente), Teodomiro Arias Flores (Secretario), Josué Canchari de la Cruz (Vocal) y Elmer Gliserio Jaimes Omonte (Accesitario); que fueron conformados con Resolución N° 00321-2021-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 30 de abril de 2021.

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 **TESÍS** EN PROGRAMA DE **PREGRADO** Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, 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. Cayto Didi Miraval Tarazona	- Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	- Secretario
Dr. Josué Canchari de la Cruz	- Vocal
Dr. Elmer Gliserio Jaimes Omonte	- Accesitario

Según el Reglamento General de Grados y Títulos, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 1538-2020-UNHEVAL, TÍTULO VI CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 66° dispone: “La sustentación se efectuará en acto público, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. 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,...” y el Art. 68° dispone: “Para que el trabajo de investigación, Tesis, Trabajo de Suficiencia Profesional o Trabajo Académico, según corresponda, sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce 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 califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. ...”

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

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
___ <b>Unanimidad</b> ___	_____	_____

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, el 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 5.00 pm**, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 08631228

VOCAL  
DNI N° 80089687

SECRETARIO  
DNI N° 20713458



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**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 **seis 06** días del mes de mayo de 2021, a **horas 03:00 p.m.**, reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, del(os) bachiller(es): Kiana Sarumi VARA CAJALEON, para la sustentación de su tesis colectiva: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO – AÑO 2018” y los Jurados de Tesis: Cayto Didi Miraval Tarazona (Presidente), Teodomiro Arias Flores (Secretario), Josué Canchari de la Cruz (Vocal) y Elmer Gliserio Jaimes Omonte (Accesitario); que fueron conformados con Resolución N° 00321-2021-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 30 de abril de 2021.

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;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, 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. Cayto Didi Miraval Tarazona  | - Presidente  |
| Mg. Teodomiro Arias Flores       | - Secretario  |
| Dr. Josué Canchari de la Cruz    | - Vocal       |
| Dr. Elmer Gliserio Jaimes Omonte | - Accesitario |


Según el Reglamento General de Grados y Títulos, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 1538-2020-UNHEVAL, TÍTULO VI CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 66° dispone: “La sustentación se efectuará en acto público, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato,...” y el Art. 68° dispone: “Para que el trabajo de investigación, Tesis, Trabajo de Suficiencia Profesional o Trabajo Académico, según corresponda, sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce 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 califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. ...”

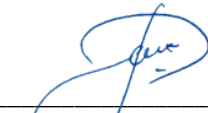
Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
___ <b>Unanimidad</b> ___	_____	_____


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, el 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 5.00 pm**, firmando el presente en señal de conformidad.

  
 \_\_\_\_\_  
 PRESIDENTE  
 DNI N° 08631228

  
 \_\_\_\_\_  
 VOCAL  
 DNI N° 80089687

  
 \_\_\_\_\_  
 SECRETARIO  
 DNI N° 20713458

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.1	11/05/2021	1 de 2

## 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: Lopez Reyes Elmer José

DNI: 46938188

Correo electrónico: jose-lopez-2012@hotmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 942401575 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Nieto Godoy Idenia Margarita

DNI: 48114460

Correo electrónico: shadia\_19-1993@hotmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 983135995 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Vara Cojaleón Kiana Sarumi

DNI: 72257741

Correo electrónico: kssarumi@hotmail.com

Teléfonos: Casa 941510488 Celular 937080346 Oficina \_\_\_\_\_

#### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS


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

Título Profesional obtenido:

Contador Público

Título de la tesis:

"EL CONTROL INTERNO Y SUS RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA  
DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO -2018"

<b>UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN</b>		<b>REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>			
<b>VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN</b>		<b>RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL</b>	<b>VERSION</b>	<b>FECHA</b>	<b>PAGINA</b>
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.1	11/05/2021	2 de 2

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

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

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web [repositorio.unheval.edu.pe](http://repositorio.unheval.edu.pe), por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

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

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- ( ) 1 año
- ( ) 2 años
- ( ) 3 años
- ( ) 4 años

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

Fecha de firma: 11 de mayo del 2021 *David Vaca Céspedes*

Firma del autor y/o autores:

*[Firma 1]* *[Firma 2]* *[Firma 3: David Vaca Céspedes]*