

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



---

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA  
EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
CHURUBAMBA, PERÍODO 2021**

---

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS  
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**TESISTAS:**

ORIHUELA CORREA, Seydi Maura

CORNE CAMARA, Guimelsa Narayana

CORNE CAMARA, Ayendes Gaudencio

**ASESOR:**

Dr. RAMÍREZ TABRAJ, Eudosio

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2022**



## DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a:

A Dios;

Por habernos permitido haber llegado a esta meta y por habernos brindado salud y su infinita bondad y amor para seguir caminando al futuro.

A nuestros padres; quiénes con su amor, paciencia y su apoyo incondicional nos ha permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está con nosotros siempre.

Los tesistas

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro profundo agradecimiento a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, por constituirse en la oportunidad de superación y en logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante la formación académica y en nuestro desarrollo de la Tesis, de una manera especial al Dr. Eudocio Ramírez Tabraj por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los Directivos de la Municipalidad Distrital de Churubamba por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

Los tesistas

## RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue para establecer cómo influye el sistema de control interno en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba. Se empleó el método analítico, se excedió un diseño no experimental, la muestra se procesó con el cuestionario. Con la presente investigación se ha establecido la influencia de control interno de manera positiva a la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba; por la razón de que el sistema de control interno influye para el cumplimiento de actividades de manera adecuada por la logística. El resultado del estudio indicó que de los 99 datos extraídos que equivalen al 100%, se prolongaron los siguientes resultados: a) Definitivamente sí, alcanzó 44 respuestas que equivalen al 44,44%; b) probablemente sí, obtuvo 38 respuestas que equivalen al 38,38%; c) No estoy seguro, obtuve 16 respuestas que equivalen al 16,16%; d) probablemente no, alcanzó 1 respuesta que equivale al 1.01% y para finalizar; e) Definitivamente no, logré 0 respuestas que equivalen al 0.0%.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, gestión y logística.

## ABSTRACT

The objective of this study was to establish how the internal control system influences administrative management in the logistics area of the District Municipality of Churubamba. The analytical method was used, a non-experimental design was exceeded, the sample was processed with the questionnaire. With the present investigation, the influence of internal control has been established in a positive way to the administrative management in the logistics area of the District Municipality of Churubamba; for the reason that the internal control system influences the fulfillment of activities in an adequate way by logistics. The result of the study indicated that of the 99 extracted data that are equivalent to 100%, the following results were prolonged: a) Definitely yes, it reached 44 answers that are equivalent to 44.44%; b) probably yes, it obtained 38 responses equivalent to 38.38%; c) I'm not sure, I got 16 responses equivalent to 16.16%; d) probably not, it reached 1 answer that is equivalent to 1.01% and finally; e) Definitely not, I got 0 answers which is equivalent to 0.0%.

**Keywords:** Internal control system, management and logistics.

## ÍNDICE

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Traducción del resumen en idioma extranjero o lengua nativa	vi
Índice	vii
Introducción	ix
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>10</b>
1.1 Fundamentación del problema de investigación	10
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos	11
1.3 Formulación de objetivos generales y específicos	12
1.4 Justificación	12
1.5 Limitaciones	13
1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas	13
1.7 Variables	14
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	14
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	<b>16</b>
2.1 Antecedentes	16
2.2 Bases teóricas	21
2.3 Bases conceptuales	31
2.4 Bases epistemológicas	37
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA</b>	<b>39</b>
3.1 Ámbito	39
3.2 Población	39
3.3 Muestra	40
3.4 Nivel y tipo de estudios	40
3.5 Diseño de investigación	41
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	42
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	44
3.8 Procedimiento	46
3.9 Tabulación y análisis de datos	46

3.10 Consideraciones éticas	47
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	48
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN</b>	67
<b>CONCLUSIONES</b>	71
<b>RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS</b>	72
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	73
<b>ANEXOS</b>	
• Matriz de consistencia	
• Consentimiento informado	
• Instrumentos	
• Validación de los instrumentos por jueces	



## INTRODUCCIÓN

El presente estudio titulada “Sistema de control interno y la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, periodo 2021”; que tiene como objetivo primordial de Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, orientado a la gestión adecuada de la entidad.

Con la ejecución de la investigación se busca contribuir con dar solución a los problemas planteados, contrastar los objetivos e hipótesis trazadas y finalmente se muestran los resultados conseguidos después de su procesamiento.

La investigación se desarrolló de acuerdo con el esquema establecido y vigente, y de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Concerniente al problema de investigación, donde se desarrolla los siguientes puntos: Fundamentación del problema, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y operacionalización de las variables.

**Capítulo II:** Concerniente al marco teórico, donde se desarrolla los siguientes puntos: Antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

**Capítulo III:** Concerniente a la metodología, donde se desarrolla los siguientes puntos: Ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudios, diseño, métodos, técnicas, validación y confiabilidad del instrumento, procedimiento, tabulación y análisis de datos y finalmente las consideraciones éticas.

**Capítulo IV:** Concerniente a resultados, donde se desarrolla los siguientes puntos: Resultados del trabajo de campo y la contrastación de hipótesis.

**Capítulo V:** Concerniente a la discusión de los resultados obtenidos con los antecedentes y con la hipótesis. Finalmente se presentan las conclusiones de la investigación y las recomendaciones en concordancia a las conclusiones.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación del problema de investigación

Las entidades públicas tienen dificultades en la gestión administrativa de logística por las complicaciones que esta área realiza para ejecutar compras, de bienes y servicios para el normal funcionamiento de la entidad.

En concordancia con la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, otorga poder a la Contraloría General de la República para que emita el marco normativo y la normatividad técnica pertinente, donde indica que las entidades del Estado establezcan sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales y siendo el titular y los funcionarios los responsables sobre el funcionamiento del control interno.

En las entidades públicas, es fundamental el sistema de control interno para asegurar el funcionamiento adecuado de la gestión administrativa, ya que es un proceso integral que realizan los responsables entidad, quienes son los encargados de la administración de los recursos y dar seguridad razonable al cumplimiento de los objetivos y metas

Los responsables encargados de la logística que realizan actividades propias tienden a cometer errores en sus actividades de los procesos técnicos del sistema de abastecimiento, del mismo modo el control patrimonial. Algunas veces no se ejecuta adecuadamente el proceso de abastecimiento de insumos, bienes y servicios que requieren las diferentes áreas usuarias, que les limitan para el cumplimiento de metas y objetivos, lo que afecta la gestión administrativa del gobierno local.

Los gobiernos locales presentan dificultades en la gestión de logística a nivel regional y nacional, debido a que no realizan un adecuado control interno de verificación de la documentación materia del compra, cumplimiento de la normativas y las directivas. En caso de la Municipalidad Distrital de Churubamba no cuenta con un oportuno control interno, es decir no se encuentra implantado un adecuado control que permita corregir los posibles

errores que se pudiera darse en el área de logística y en las áreas que se encuentran relacionadas en ella. No se han implementado directivas, manuales de procedimientos, etc. en las distintas oficinas que forman parte de la entidad, lo que genera deficiencias administrativas que no permiten una adecuada administración, lo cual repercute en la gestión edil.

El problema mayor se presenta en el área administrativa de logística, órgano de contrataciones del estado, que presenta dificultades del manejo adecuado del sistema de control interno, lo que genera una inadecuada gestión de contrataciones de bienes y servicios, asimismo no cuenta con un adecuado sistema de abastecimiento, lo cual se da por no implementar directivas de abastecimiento, manual de procedimientos para contratación de bienes y servicios, obras, consultorías, entre otros. Otra de las dificultades del área de logística es la deficiencia en el proceso de compra de bienes y servicios, la carencia de control detallado según el requerimiento de las áreas usuarias, del mismo modo la carencia del control del cuadro de necesidades según el plan anual de contrataciones (PAC), entre otros.

Lo que se describió, son un conjunto de deficiencias administrativas en área de logística del período 2021, lo que acarrea limitaciones del manejo de los recursos económicos, materiales y humanos, del mismo modo se observa un desorden en la ejecución del gasto público, que da lugar desde el proceso de contrataciones de bienes y servicios, ejecución de obras, consultorías y en el proceso de almacenamiento y distribución de materiales adquiridos.

En la Municipalidad Distrital de Churubamba, la implantación de práctica de las acciones de control interno ayuda en la gestión administrativa de logística, por ello, el presente trabajo de investigación demuestra la importancia y necesidad de la implementación y aplicación de acciones de control interno en el área de logística, lo que permite alcanzar el cumplimiento de metas y objetivos de la institución, lo cual repercutirá en la gestión de la municipalidad.

## **1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el ambiente de control influye en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?
- b) ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la etapa de organización de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?
- c) ¿Cómo es que las actividades de control influyen en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

## **1.3 Formulación del objetivo generales y específicos**

### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Determinar de qué manera el ambiente de control influye en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.
- b) Conocer cómo la evaluación de riesgos influye en la etapa de organización de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.
- c) Establecer de qué manera las actividades de control influyen en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

## **1.4 Justificación**

La ejecución del presente trabajo de investigación se dará con la finalidad de determinar la influencia del control interno sobre la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba. Para ejecutar se analizará las teorías sobre el control interno que

tengan influencia con la gestión administrativa en área de logística, asimismo, para determinar si influye positivamente y mejora la gestión con la gestión administrativa de la Municipalidad, materia del presente trabajo de investigación.

## **1.5 Limitaciones**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación, entre las limitaciones que se pudieran presentar son:

- El tiempo que pudiera retrasar el trabajo, los encuestados que no pudieran responder con la veracidad, lo que podría causar una distorsión de los resultados de la investigación.
- Falta de interés sobre la aplicación de control interno por un grupo de personal que labora de manera temporal.
- La falta de compromiso de algunos trabajadores del área de logística.
- Dificultad para recojo de información por la pandemia de coronavirus.

## **1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas**

### **1.6.1 Hipótesis general**

El sistema de control interno influye positivamente en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

### **1.6.2 Hipótesis específicas**

- a) El ambiente de control influye positivamente en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.
- b) La evaluación de riesgos influye positivamente en la etapa de organización de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.
- c) Las actividades de control influyen positivamente en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

## 1.7 Variables

**Variable independiente:** Control interno

**Variable dependiente:** Gestión administrativa

## 1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

### 1.8.1 Definición teórica

#### a) Control interno

Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa que:

“Todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

#### b) Gestión administrativa

Ruiz (2000), considera que Gestión Administrativa es:

“El conjunto de acciones mediante las cuales el o los directivos desarrollan sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo. Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”.

### 1.8.2 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTOS
INDEPENDIENTE: Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Reglas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> <li>• Entrevista / Guía de entrevista</li> </ul>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Medidas preventivas</li> </ul>	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación</li> <li>• Inspección</li> </ul>	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevención y monitoreo de actividades</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> </ul>	

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA / INSTRUMENTOS
DEPENDIENTE: Gestión Administrativa	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan estratégico Institucional</li> <li>• Plan operativo institucional</li> <li>• Presupuesto institucional de apertura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> <li>• Entrevista / Guía de entrevista</li> </ul>
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan anual de contrataciones</li> <li>• Proceso de selección de proveedor de bienes y servicios</li> <li>• Registro de proveedores</li> </ul>	
	Ejecución y control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Órdenes de compra</li> <li>• Recepción de bienes y servicios</li> <li>• Salida de bienes</li> <li>• Entrega de bienes a áreas usuarias</li> </ul>	

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se realizó la revisión de estudios similares a nivel internacional, nacional y local. Se puede apreciar que existen varias investigaciones referentes al sistema de control interno en la gestión administrativa.

##### **1) Antecedente internacional:**

Para León, Z. (2011) en su investigación “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile”, en la Universidad de Chile. En este trabajo sobresale el control de las diversas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación del municipio con la comunidad, lo cual es importante para la buena gestión. Este trabajo pretende atenuar un nuevo y eficaz instrumento de control administrativo que involucre cambio en la organización del órgano responsable del funcionamiento de control interno de modo integral, efectiva y eficiente que garantice en la medida posible el control permanente de la municipalidad, con la finalidad de que las acciones sean ejecutadas en marco del sistema de control interno.

Solís (2014) en su tesis titulada “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”, para optar el grado académico de magister en administración, determina como objetivo principal: “Evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y establecer su influencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el fin de recaudar información veraz y pertinente, asegurar y utilizar apropiadamente los recursos disponibles, todo esto en el marco de las disposiciones y la normativa aplicable al respecto. La investigación es explicativa, descriptiva y correlacional ya que estudio de manera



independiente a las variables. La población en estudio estuvo constituida por los empleados”.

El estudio concluye en que: “El control interno es calificado como un proceso completo trabajado por todos los miembros de la organización para el logro de propósitos, lo que fomenta la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones lo que admite asegurar la confiabilidad íntegra y oportunidad de la información ejecutando las disposiciones legales, y es por ello que es considerado un instrumento indispensable que tiene que ser promovido de manera clara para su buen uso y aplicación”.

Dugarte (2012) en su investigación titulada: “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”, tesis de maestría, Universidad de los Andes, Venezuela, en la que planteó como objetivo: “Planificar, organizar, dirigir, evaluar y controlar sus actividades como direcciones dirigidas al beneficio común de los ciudadanos; la población objeto de estudio estuvo conformada por un grupo de cincuenta personas, bajo un diseño documental y de campo, el tipo de instrumento utilizado fue la encuesta”.

La investigación concluyó: “Deben canalizarse las actividades de control interno para garantizar la integridad física de los bienes, debiendo canalizarse las actividades de control no solo en la contratación de obras, sino en su ejecución y seguimiento a fin de evitar riesgos que pongan en peligro la consecución de los objetivos, y por ende de la misión institucional”.

Hernández (2012) en su investigación titulada: “Análisis crítico del control interno y su incidencia en las contingencias fiscales en la industria manufacturera de Nueva León”, tesis de maestría, en la Universidad Autónoma de Nuevo León, México, en la que se planteó como objetivo:

“Conocer el grado de implementación de los controles internos fiscales en la industria manufacturera de Nueva León, así como su incidencia en las contingencias fiscales mostradas en sus estados financieros o notas, bajo un diseño de tipo correlacional y transaccional multivariable. Su población estuvo conformada por cada sector del PBI nacional. El instrumento utilizado fue el

cuestionario. La conclusión a la que arriba es: Existe un vacío importante en lo que respecta a los controles internos fiscales, lo mismo sucede en lo que respecta a las contingencias fiscales, las modificaciones a las disposiciones fiscales en México, conlleva a la exigencia de un control interno fiscal más estricto y dinámico”.

## 2) **Antecedentes nacionales:**

Para Moreto (2016), en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404- Salud Utcubamba 2015”, determina la relación de control interno y gestión administrativa en la unidad ejecutora, con lo que realizó sugerencias a la entidad.

La investigación demostró que existe incidencia entre las variables en estudio; por ello se estableció que la gestión administrativa es deficiente en la unidad ejecutora, asimismo, no alcanza los objetivos establecidos.

El resultado de la investigación considera que es necesario implementar el Órgano de Control Interno para optimar la gestión administrativa.

Por su parte, Paucar, Y. y Suarez, J. (2015) en su tesis para optar el título de contador público, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, denominado: “El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros – 2014”. la autora entre sus conclusiones, formulo lo siguiente: “El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno en el proceso de ejecución de gastos, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Olleros, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión municipal.”

Por su lado Choquemamani, R. (2018), en su tesis para optar grado académico de maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, denominada “El control interno y su relación en la ejecución del gasto

público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018”, concluye que:

“Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 evidenciándose que la relación fue significativa con un ( $p=0.000<0.05$ ) inferior al nivel de significancia 0,05”

Por su parte Choquehuanca, D. (2016), en su tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano, denominado “Incidencia del control interno en la ejecución presupuestario de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015”. Concluye en lo siguiente:

“Mediante los cuadros N° 01 al 07 y los gráficos N° 01 al 07 refleja la situación de la gestión municipal, la deficiente aplicación del proceso del control interno puesto que 80% no tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno, debido a que los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil que exige el cargo, no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública, y solo el 20% muestra conocimiento en este tema, lo que indica que si implementan el proceso de control interno, esto implica que se encuentra en proceso de inicio de implementación, lo que determina que la gestión municipal del distrito de Asillo la aplicación de control interno sea satisfactorio”.

Finalmente, Vílchez, D. (2010) en su tesis “El Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 – 2007”, en la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Sostiene que:

En la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno;

pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

### **3) Antecedentes locales:**

Pecho M. (2018) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, denominado: “El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017” el autor entre sus conclusiones formuló los siguientes:

- En la presente investigación se concluye que, la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de San María de Valle, dado que del 100% de los encuestados, el 90% afirman que si en la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano. Lo cual permitió el cumplimiento de metas presupuestales
- Las fases de control interno ayudan a cumplir con los compromisos de pago, sustentando la importancia de tener un control de los compromisos de pago, para el cumplimiento de las actividades planificados así a mayor control, mejor administración de ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle.
- Los componentes del control interno, sí influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle ayudando a cumplir en la ejecución de gasto, definiendo políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones, tal como se desprende de los resultados,

que el 75% de los encuestados que si se aplica los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal.

- Los principios de del control interno tiene mucha influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle, dado que permite a los funcionarios de la entidad actuar con transparencia registrando los compromisos de gastos, para que el control interno contable genere la base de datos de la cual se alimenta el sistema de información.

Aponte E. (2019) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad de Huánuco, denominado “Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019”, la autora concluye su trabajo de investigación de la siguiente manera: Los resultados del estudio, se ha evidenciado que existe relación significativa directa de 0.541, por lo que el control interno influye en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes.

## 2.2 Bases teóricas

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se identificaron a las siguientes bases teóricas que se relacionan con el problema a investigar, lo que se detallan a continuación:

### 1) Variable sistema de control interno

La Contraloría General de la República (2014) “Marco Conceptual del Control Interno”, define al control interno como un proceso integral realizado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para contrarrestar los posibles trances y para dar seguridad razonable en la continuidad de la misión de la entidad, para lograr los objetivos establecidos, es la gestión que se orienta a reducir los riesgos.

Alvares (2003) define a control interno como:

“Conjunto de procedimientos políticas, directivas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar

y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y proporcionar una seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos producidos”.

Leyva y Soto (2015), definen a control interno como:

“Conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional”.

**a) Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a que las instrucciones de la dirección se lleven adecuadamente.

**b) Teoría general del control**

Jhon (2014), señala que “el control es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema. El cual comprende los siguientes pasos: i) Normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir, ii) Medir el desempeño del sistema, iii) Compararlo con los estándares determinados y iv) Ejecutar acciones correctivas”.

**c) Objetivos del control interno**

Alvarado (2012) menciona que:

“Los objetivos del control interno son los siguientes: i) Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia de la entidad, ii) Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado, iii) Cuidar frente a cualquier forma de deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales, iv) Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad, v) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, vi) Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales y vii) Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos”.

**d) Finalidad del control interno**

Bravo (2003) indica que la finalidad del control interno es la intención fundamental de formar control interno es reducir riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras que afecten la gestión

**e) Características del control interno**

Las características básicas que debe tener son: i) Concordantes, ii) Compatibles, iii) Sencillas y claras, iv) Flexibles.

**f) Tipos de control interno**

Rothery, I. (2011). Define que existen tres tipos de control interno: Control previo, simultáneo y posterior.

**g) Importancia del control interno**

La aplicación de control interno es importante para garantizar la continuidad de una entidad, ya que salvaguarda los recursos del Estado

**h) Control gubernamental**

Claros & León (2012) Establece que:

“Es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

**i) Normas de control interno**

Según Contraloría General de la República, (2014), las normas de control interno son: “lineamientos, criterios, métodos

y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades”.

**j) Componentes del sistema de control interno**

Entre los componentes del sistema de control interno tenemos los siguientes:

- **El ambiente de control**

Es el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para la marcha de control interno.

- **La evaluación de riesgos**

Se debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar el acatamiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

- **Actividades de control gerencial**

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- **Las actividades de prevención y monitoreo:**

Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

- **Los sistemas de información y comunicación**

El registro, procesamiento, integración y difusión de la información que sirva para brindar la confianza, transparencia y eficiencia a las actividades de la entidad.

- **El seguimiento de resultados**

Consiste en la revisión y verificación de la atención y logros de las medidas de control interno implementadas,



asimismo, la ejecución de las recomendaciones de los informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

- **Los compromisos de mejoramiento**

Los órganos y personal de la administración institucional realizan autoevaluaciones para un mejor desarrollo de control interno, del mismo modo informan de la desviación susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen.

**k) Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno**

Según la Contraloría General de la República (2008), “Siendo concedores de la necesidad de las entidades públicas por implementar el SCI, ha elaborado la presente guía con la finalidad que este constituya un documento que permita una adecuada implementación del SCI, así como dar orientación sobre herramientas de gestión que se podrían implementar de acuerdo con la naturaleza y recursos de las entidades”.

**a) Ámbito de Aplicación**

Podrá ser utilizada por los funcionarios y servidores públicos de las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC.

**b) Marco conceptual de la guía**

La Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado reúne lineamientos, herramientas y métodos que permitirá realizar una adecuada implementación del SCI en la gestión de las operaciones de la entidad.

**l) Informe COSO**

Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO

2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I.

**m) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785**

Ley N° 27785, menciona que el objetivo es:

“Propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado”.

**2) Variable gestión administrativa**

**n) Definición de gestión administrativa**

La gestión administrativa, es una técnica de diseño en el que trabajan un grupo de miembros que llegan eficientemente a los objetivos específicos; de allí que se establece como:

“Un recurso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y otros recursos”. (George 2011).

Dentro de las dimensiones de la gestión administrativa se base en 3 pilares que son el liderazgo, la política y los planes según el reglamento de organización y funciones (ROF):

- **Liderazgo:** Según James y Charles (1989), en su obra “auditoría de teoría e investigación sobre iniciativa”, toma nota de que:
 

"Hay el mismo número de significados de administración que hay individuos que han intentado caracterizar la idea" (pp. 506-507).
- **Política:** Para Pérez (1982), en su libro “Diccionario de Administración Pública” indica que: Las políticas de niños criterios que sirven para orientar la acción, al mismo tiempo que se fijan límites y enfoques bajo los cuales aquélla habrá de realizar.

- **Planes:** Para Soto, Salazar, Vera (2003), Temas de gestión municipal, el plan caracteriza y establece los objetivos y estrategias generales de la sustancia con respecto a las introducciones y las elecciones, ya sea a corto, medio o largo plazo.

**o) Objetivos de la gestión administrativa**

Para George (2011), los objetivos de la Gestión Administrativa son los siguientes: i) Mejorar los métodos de gestión, consiguiendo un trabajo más eficaz y fácil de realizar, ii) Mejorar los productos o servicios que ofrecen a los clientes, iii) Fijar los métodos de seguimiento y control de los procesos internos de los productos o servicios, de tal forma que facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente y de su evolución histórica y iv) Incorporar nuevas tecnologías para mejorar e incrementar la oferta de productos o servicios.

**p) Instrumentos de gestión administrativa**

En todas las entidades gubernamentales del Estado, principalmente en las municipalidades sin excepción, deben contar obligatoriamente con los instrumentos de gestión. Sin embargo, existen municipalidades, sobre todo dentro del país, que no cuentan con dicho instrumento, lo cual genera problemas internos en la gestión.

- **Manual de procedimientos administrativos:** es un documento descriptivo y de sistematización normativa, que posee un carácter instructivo e informativo, que busca facilitar el funcionamiento de la Administración Municipal, asegurar la rápida orientación del personal, reduciendo al mismo su periodo de adaptación, rapidez, uniformidad y precisión en el trabajo, determinándose como premisa los niveles de producción organizacional.
- **Manual de organización y funciones:** Es un instrumento de gestión, el cual describe las funciones específicas, líneas de autoridad, responsabilidad y requisitos mínimos de cada uno de

los cargos asignados para las diferentes unidades orgánicas, teniendo en cuenta la estructura orgánica y las funciones generales establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), así como los requerimientos de los cargos considerados en el Cuadro para Asignación de Personal (CAP).

- **Reglamento de organización y funciones:** Es un documento técnico normativo de gestión institucional que formaliza la estructura orgánica de la Municipalidad, orientándolo al esfuerzo institucional y al logro de su misión, visión y objetivos. Contiene las funciones generales de las unidades orgánicas.

**q) Importancia de la gestión administrativa**

Manifiesta Chancusi (2012), que la gestión administrativa, es de suma importancia dado que permite optimizar la administración de los recursos de una organización, haciendo más eficiente su uso.

**r) Área de abastecimiento**

Comprende al conjunto de acciones, funciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar las actividades a cargo de una organización en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad.

El sistema de abastecimiento comprende, los procesos técnicos de planeamiento, programación, obtención, recepción, ingreso, almacenamiento y distribución, así como la administración y disposición final de los bienes duraderos adquiridos u obtenidos. (Rivera, 2013)

- **Contrataciones con el Estado**

Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes.

La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece el procedimiento, las excepciones y las

respectivas responsabilidades. (Constitución Política del Perú, Art. 76°, 1993).

- **Objetivo de contrataciones**

La presente norma contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos.

- **Órganos que participan en las contrataciones**

Para los efectos de las normas se establece que están a cargo de las contrataciones los siguientes funcionarios y dependencias de la entidad:

1. **Titular de la Entidad:** Es la más alta autoridad ejecutiva, que ejerce las funciones previstas para la aprobación, autorización y supervisión de los procesos de contrataciones del Estado.
2. **Área Usuaria:** Es la dependencia cuyas necesidades pretenden ser atendidas con determinada contratación o que canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias.
3. **Órgano Encargado de las contrataciones:** Es aquel órgano o unidad orgánica que realiza las actividades relativas a la gestión del abastecimiento al interior de la entidad.
4. **Comité Especial:** Órgano encargado de seleccionar al proveedor que brindará los bienes, servicios u obras requeridas por el área usuaria a través determinada contratación.

- **Plan anual de contrataciones**

Vera y Álvarez (2011), definieron al plan anual de contrataciones, como un instrumento de gestión indispensable, para la programación y ejecución de las contrataciones de bienes, servicios, consultoría, ejecución de obras por contrata y

otros que realizara la entidad durante el ejercicio los mismos que están orientados al cumplimiento de objetivos y metas obtenidas en el plan operativo y el presupuesto institucional aprobado.

- **Adquisición de los bienes, servicios y obras**

Sobre la base del requerimiento formulado por el área usuaria, la dependencia encargada de las adquisiciones y contrataciones de la Entidad definirá con precisión la cantidad y las características de los bienes, servicios y obras que se van a adquirir o contratar, los cuales deberán cumplir obligatoriamente con las normas técnicas.

- **Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado**

El Sistema de abastecimiento se encuentra regulado actualmente por la Ley 30225, y se encuentra reglamentado por el Decreto Supremo N° 350-2015-EF.

Esta Ley contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las instituciones públicas en los procesos de contratación de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos. Su propósito es maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realice el Estado de los niveles Nacional, Regional y Local.

### **2.3 Bases conceptuales o definición de términos básicos**

- 1) **Actividad:** Categoría presupuestaria básica que reúne acciones que concurren en la operatividad y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de los bienes y servicios que la entidad pública lleva a cabo de acuerdo con sus competencias, dentro de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo. Responde a objetivos que pueden ser medidos cualitativa o cuantitativamente, a través de sus componentes y metas.

- 2) **Actividades de control:** Son políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuesta al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.
- 3) **Almacenamiento:** Actividad técnica, administrativa y jurídica relacionada con la ubicación física temporal de los bienes materiales adquiridos por las entidades públicas a través de las modalidades de adquisiciones establecidas, en un espacio físico apropiado denominado almacén, con fines de custodia, antes de entregarlos, previa firma de la Pecos o PIA, a las dependencias solicitantes, con destino a los usuarios de los mismos.
- 4) **Bienes:** El término Bienes es el plural de la palabra bien; se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos.
- 5) **Control de Gestión:** Permite evaluar a la gestión en función de los objetivos trazados y resultados obtenidos en relación a los recursos, planes y programas de la entidad examinada.
- 6) **Control Gubernamental:** Consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la luz del grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía que hayan exhibido en el uso de los recursos públicos, así como el cumplimiento por las entidades de las normas legales de los lineamientos de política y planes de acción.
- 7) **Control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.
- 8) **Controles administrativos:** Está integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, buscando su eficiencia administrativa.
- 9) **Contratación:** Es el acuerdo para regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del Reglamento.

- 10) Cultura de control:** Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.
- 11) Distribución:** Es un proceso que, a través del almacén institucional, proporciona adecuada y oportunamente los bienes requeridos para las dependencias solicitantes, para el logro de sus objetivos y alcance de metas institucionales.
- 12) Ejecución:** Realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden.
- 13) Evaluación:** La identificación está vinculada a la identidad, que es el conjunto de los rasgos propios de un sujeto o de una comunidad. Dichos rasgos caracterizan al individuo o al grupo frente a los demás. La identidad es, por otra parte, la conciencia que un ser humano tiene respecto a sí mismo.
- 14) Fase de planificación del sistema de control interno:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- 15) Fase de ejecución del sistema de control interno:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.



- 16) Fase de evaluación del sistema de control interno:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.
- 17) Fondos públicos:** Según MEF. Son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.
- 18) Gasto de capital:** Según MEF, son erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios.
- 19) Gestión:** El latín *gestio*, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.
- 20) Gestión pública:** Cuando hablamos de gestión pública o de administración pública nos referimos a la implementación de las políticas gubernamentales, o sea, a la aplicación de los recursos del Estado con el objetivo de fomentar el desarrollo y el estado de bienestar en su población.  
<https://concepto.de/gestion-publica/#ixzz6UQwElyMT>
- 21) Inspección:** Inspección procede del latín *inspectio* y hace referencia a la acción y efecto de inspeccionar (examinar, investigar, revisar). Se trata de una exploración física que se realiza principalmente a través de la vista.
- 22) Medidas preventivas:** Conjunto de acciones que se toman en una institución para prevenir posibles contingencias en la gestión de alguna actividad.
- 23) Objetivos:** Que hace juicios de valor atendiendo a los hechos y la lógica y no a los propios sentimientos o sensaciones.

- 24) Orden de compra:** La orden de compra es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido. El duplicado es para el comprador y es una constancia de las mercaderías o servicios encargados.
- 25) Orden de servicio:** Documento suscrito por el ordenador, mediante el cual se ordena a quien previamente ha presentado cotización u oferta de determinados servicios que requiere la Entidad, la prestación de dichos servicios.
- 26) Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE):** Es un organismo público adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, con personería jurídica de derecho público, goza de autonomía técnica, funcional, administrativa, economía y financiera, constituyendo pliego presupuestal.
- 27) Pago:** MEF (2011), es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.
- 28) Proceso de selección:** Según OSCE, es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades; con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra. Para ello deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública
- 29) Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):** Según MEF, el presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos

Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

- 30) Presupuesto Institucional Modificado (PIM):** Según MEF, es el presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.
- 31) Presupuestos del Sector Público:** Según MEF (2020), está constituidos por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público aprobada por el Congreso de la República; los presupuestos de los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales aprobados en el marco de su autonomía constitucional; el presupuesto consolidado de las empresas sujetas al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE); y el presupuesto de la seguridad social de salud (ESSALUD). Asimismo, comprende el presupuesto consolidado de las empresas municipales y los organismos públicos descentralizados de los Gobiernos Regionales y Locales.
- 32) Recursos públicos:** Según MEF (2020), son recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento.
- 33) Programación:** Programación es la acción de programar que implica ordenar, estructurar o componer una serie de acciones cronológicas para cumplir un objetivo.
- 34) Presupuesto:** El concepto de presupuesto tiene varios usos, por lo general vinculados al área de las finanzas y la economía. El presupuesto es, en este sentido, la cantidad de dinero que se estima que será necesaria para hacer frente a ciertos gastos.
- 35) Plan anual:** El Plan Anual es un instrumento de gestión a corto plazo que comunica el desarrollo y control de las acciones que pretenden llevarse a cabo para lograr los objetivos prioritarios durante el año.
- 36) Procesos:** Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico
- 37) Política:** La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También

puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad.

- 38) Procedimiento:** Procedimiento es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.
- 39) Proveedores:** Los proveedores son aquellas empresas que abastecen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio.
- 40) Reglas:** Las reglas son una serie de normativas que se establecen para orientar el correcto desarrollo de una acción o actividad. Son de obligatorio cumplimiento y pueden estar dirigidas tanto a un individuo concreto como a un organismo o grupo social.
- 41) Supervisión:** Supervisión es la acción y efecto de supervisar, un verbo que supone ejercer la inspección de un trabajo realizado por otra persona.
- 42) Seguimiento:** Observación minuciosa de la evolución y desarrollo de un proceso.
- 43) Transparencia:** Es el deber de todo Gobierno informar, dar cuentas y poner a disposición de sus ciudadanos la información pública. Esta premisa se sustenta en el reconocimiento de que un gobierno democrático funge como guardián de la información que tiene de los ciudadanos.
- 44) Verificación:** Verificación es la acción de verificar (comprobar o examinar la verdad de algo). La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos.

## 2.4 Bases epistemológicas

Para Ignasi Brunet y Antoni Morell (2001), la epistemología es una reflexión sobre la producción de las disciplinas científicas y el conocimiento científico. “La epistemología como reflexión acerca de lo que las disciplinas científicas están produciendo, trata de evaluar la naturaleza y calidad de su conocimiento científico, la verdad o falsedad de sus teorías o cómo proveen

de explicaciones adecuadas o cuál es la estructura formal y conceptual de sus teorías o qué relación debe darse entre la explicación y la predicción de un fenómeno. Además de plantear el problema de la elección entre diversos métodos y, cómo no, interrogarse acerca de la naturaleza de las regularidades y leyes científicas (p. 32)”

Por su parte, Bunge (2007) la epistemología basado en la ciencia y la investigación científica está sustentado cuando determina que la ciencia particular está basada en una “decatupla” desde una comunidad de investigadores, que se atribuyen en una sociedad, para hacerse dominio de los supuestos filosóficos que conforman el fondo formal hacía uno fondo específico de la problemática que atraviesa el fondo de conocimientos basados en sus objetivos y la metódica correspondiente en el mundo de la filosofía de la ciencia.

Los filósofos destacados profundizaron conceptos de la ética y la moral, de los cuales extraer principios y teorías administrativas, pero no se encuentra precedentes epistemológicos sobre el control interno, auditoría y gestión.

La gestión se realiza en todas las entidades del Estado, cumpliendo las normas gubernamentales que conducen para el logro de metas y objetivos planteados. En el caso la ejecución presupuestal, tiene principios y lineamientos conducentes para una buena marcha de las entidades pública, que garantiza el buen manejo del presupuesto, cumpliendo las normas del Estado.

#### **2.4.1 Paradigma de control interno**

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que es generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función.

#### **2.4.2 Paradigma de gestión administrativa**

Según Agreda, J., Beleza, I. y Bermúdez, E, (2019), en su trabajo de investigación “Administración pública: Paradigmas de hoy y siempre”, menciona que: En la administración pública, la noción de paradigma es entendida como un instrumento que invita a comprender cómo en las organizaciones se construye una realidad y a partir de esta se estructuran modelos y formas de direccionar los procesos que integran el quehacer de la entidad, es decir, todo aquello que se relaciona con los estilos gerenciales, de liderazgo o las preferencias decisionales predominantes en el ámbito administrativo.

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### 3.1 Ámbito

El presente trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Churubamba, provincia y región Huánuco, que se encuentra a una distancia de 22.6 km. hacia el capital de la provincia de Huánuco. Está a una altitud de 2,000 msnm, limita por el este con el distrito de Chinchao, por el oeste con el distrito de Santa María del Valle, por el sur con la provincia de Pachitea y por el norte con la provincia de Dos de Mayo.

### 3.2 Población

Al respecto Hernández Sampieri (2008), indica que: “En los estudios cualitativos, por lo común la población no se delimita a priori. En los cuantitativos casi siempre sí. En los enfoques mixtos ello depende de la situación de investigación”.

La población de la investigación estuvo conformada por los 24 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Tabla 1**  
*Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Churubamba*

ÁREA	CANT.
Gerencia Municipal	1
Contabilidad y Presupuesto	3
Tesorería	2
Logística	2
Secretaría	1
DEMUNA	1
Área de Desarrollo Agropecuario	3
SISFOH	1
Almacén	1
Mesa de Partes	1
Registro Civil	1
Infraestructura	2
Limpieza	2
Área Técnica Municipal (ATM)	3
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

### 3.3 Muestra

De acuerdo con Carrasco, (2009), indica sobre las 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”.

La muestra fue seleccionada de forma intencionada y estuvo conformada por nueve (09) personas que trabajan en las áreas involucradas que conocen y manejan la gestión administrativa.

Para llevar a cabo la presente investigación, se tomó como muestra en forma intencional a las áreas involucradas que son: Gerencia Municipal, Contabilidad y Presupuesto, Tesorería y Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, según cuadro siguiente:

**Tabla 2**  
*Áreas involucradas a la gestión administrativa en área de logística*

<b>ÁREA</b>	<b>CANT.</b>
Gerencia Municipal	1
Contabilidad y Presupuesto	3
Tesorería	2
Logística	3
<b>Total</b>	<b>9</b>

### 3.4 Nivel y tipo de estudio

La presente investigación, de acuerdo con el planteamiento de sus problemas y objetivos, de acuerdo con el marco teórico en general sobre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Churubamba, se encontró determinado de la siguiente manera:

#### 3.4.1 Nivel de estudio

El presente estudio estuvo ubicado en el nivel descriptivo correlacional, porque se describió la relación entre la variable independiente “control interno” y la variable dependiente “gestión administrativa”. Hernández, (2008). nos precisa que el nivel descriptivo “Es aquellas que busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se



analice”. Gomero nos dice que: “Consiste en medir o evaluar diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar”.

### 3.4.2 Tipo de estudio

El presente trabajo de investigación fue de tipo aplicada. De acuerdo con Gomero, G. (1997), dice “La investigación aplicada tiene por objetivo resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad. Estudia hechos y fenómenos de posible utilidad práctica. Esta utiliza conocimientos obtenidos en las investigaciones básicas, pero no se limita a utilizar estos conocimientos, sino busca nuevos conocimientos especiales de posibles aplicaciones prácticas. Estudia problemas de interés social”.

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, que se va a desarrollar en la Municipalidad Distrital de Churubamba.

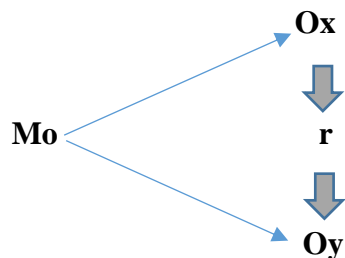
### 3.5 Diseño de investigación

El diseño aplicado en la presente investigación estuvo relacionada al modelo descriptivo-correlacional; ya que se describió las variables de control interno y la gestión administrativa; estableciendo un diseño no experimental.

Según Hernández, et al, (2008), señalan que diseño, “es el plan o estructura para obtener la información que se requiere en una investigación. El diseño sirve para analizar la certeza de las hipótesis formuladas”.

#### Esquema de investigación

El esquema del diseño del presente estudio fue como sigue:



#### Donde:

**Mo** = Observación de la muestra

**OX** = Observación de la variable control interno

**OY** = Observación de la variable gestión administrativa

**r** = Relación entre variables

La relación entre la variable control interno y la gestión administrativa, se contrastará a través del uso de chi cuadrado.

### **3.6 Métodos, técnicas e instrumentos**

#### **3.6.1 Métodos**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicó el método científico y Castán, (2014) indica que: “El método científico es un método de investigación empleado en la producción de conocimiento en las ciencias”.

En el presente trabajo de investigación se aplicó los siguientes métodos:

##### **a) Método analítico**

Se utilizó el método analítico tomando un diseño no experimental, debido a que se basó en determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Churubamba, Periodo 2021.

##### **b) Método deductivo**

Se empleó el método deductivo, con lo cual se permitió saber los datos generales aceptados valederos y que, por medio de razonamiento lógico, pudo deducirse varias suposiciones. Se empleó para explicar los rasgos de la gestión administrativa mediante un análisis sistemático, donde se presenta conceptos, principios definiciones, leyes o normas generales para llegar a lo particular que es precisamente el control interno que se relaciona con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Churubamba.

##### **c) Método inductivo**

Se empleó el método inductivo para ir de lo particular a lo general, es decir, aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales.

##### **d) Método bibliográfico**

Este método permitió realizar la investigación utilizando: libros, revistas, folletos, internet para conocer las teorías de control

interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

### 3.6.2 Técnicas e instrumentos

Para llevar a cabo la presente investigación, se utilizó las técnicas de recolección y procesamiento de datos y como instrumento se utilizó el cuestionario diseñado con la escala Likert, para poder determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa y se emplearon las siguientes técnicas e instrumentos:

**Tabla 3**

*Técnicas e instrumentos de investigación*

Técnicas	Instrumentos	Aplicación	Uso
La encuesta	El cuestionario	Funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas	
La entrevista	La guía de entrevista	Sub-Gerentes de áreas involucradas	Los investigadores

#### Técnicas

Para llevar a cabo el presente trabajo de investigación se aplicó las siguientes técnicas:

- **La encuesta:** Se aplicó a la muestra que son los funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas y determinadas en la muestra de estudio sobre la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Churubamba.
- **La entrevista:** Se conversó con lenguaje adecuado, de acuerdo con su nivel de los Sub-Gerentes de las áreas involucradas y determinadas en muestra de estudio, con la finalidad de recoger datos que sirvió para hacer la interpretación de los resultados del estudio.

#### Instrumentos

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron sacar información respecto a las variables del presente trabajo de

investigación, con lo cual se sistematizó los resultados de la presente investigación.

Para ejecutar el presente estudios se utilizó los siguientes instrumentos:

- **El cuestionario:**

El instrumento se elaboró tomando en cuenta las variables, dimensiones e indicadores en estudio y se empleó a los funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas y determinadas en la muestra de estudio sobre la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

El cuestionario fue elaborado con las siguientes respuestas y valoración:

- Definitivamente sí: 5 puntos
- Probablemente sí: 4 puntos
- No estoy seguro: 3 puntos
- Probablemente no: 2 puntos
- Definitivamente no: 1 puntos

- **La guía de entrevista**

En este caso se realizó la entrevista a los Sub-Gerentes de las áreas involucradas y determinadas en la muestra de estudio.

### **3.7 Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **3.7.1 Validación del instrumento**

Según menciona Hernández (2006), sobre la validación del instrumento:

“La validez de un instrumento de medición se evalúa sobre las bases de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la (s) variables(s) que pretende medir”.

Para el presente estudio se empleó el cuestionario elaborado previamente y validadas mediante el criterio de 2 docentes de la

Facultad de Ciencias Contables y Financieras, donde determinaron la consistencia interna de cada una de las preguntas.

La validación de los instrumentos se realizó con los siguientes documentos: Ficha de validación de instrumentos, la operacionalización de variables y matriz de consistencia.

### 3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos

Los instrumentos fueron validados mediante el Alfa de Cronbach, el cual es un modelo de consistencia interna basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems. Como criterio general, George y Mallery (2003) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar el coeficiente de alfa de Cronbach:

Para la confiabilidad de los instrumentos a emplear, se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach en la escala de 0 a 1.

*La fórmula será el siguiente:*

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

**DONDE:**

$\alpha$  = Alfa.

$k$  = Numero de ítems.

$V_i$  = Varianza de cada Ítem.

$V_t$  = Varianza total.

Interpretación:

- ❖ Coeficiente alfa >0.9 es excelente
- ❖ Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- ❖ Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- ❖ Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- ❖ Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- ❖ Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Los resultados fueron como sigue:

$$\alpha = 0.8318$$

$$k = 11$$

$$V_i = 7.80247$$

$$V_t = 32$$

Aplicado la fórmula de los resultados de pilotaje de la prueba, el resultado es 0.8318, por lo tanto, el instrumento es considerada como “bueno”.

### **3.8 Procedimiento**

La ejecución del presente trabajo de investigación se realizó cumpliendo el método científico, de acuerdo al siguiente procedimiento

1. Se determinó el problema general y los específicos.
2. Se estableció el objetivo general y específicos.
3. Se determinó la hipótesis general y específicos.
4. Se estableció la población y la muestra de estudio.
5. Se dio a conocer el consentimiento informado a los actores involucrados de la investigación.
6. Se realizó la toma de muestra por el cuestionario.
7. Se procesó la información de la encuesta.
8. Se aplicó elaboró los resultados con el apoyo de Microsoft Excel.
9. Se aplicó la estadística a la muestra.
10. Se estructuró las tablas, figuras en cifras y porcentajes con el análisis e interpretación respectivo.
11. Se contrastó las hipótesis con los antecedentes de la investigación.
12. Finalmente, con los resultados obtenidos se elaboró las conclusiones y recomendaciones.

### **3.9 Tabulación y análisis de datos**

#### **3.9.1 Tabulación de datos**

La tabulación de los datos recopilados de la muestra fue mediante el Microsoft Excel, donde cada de las respuestas de los encuestados fueron cuantificados de acuerdo con la valoración establecida por la escala Likert.

#### **3.9.2 Análisis de datos**

Para el análisis de datos, se empleó la estadística y se aplicó en Microsoft Excel, donde los resultados procesados se muestran en tablas y figuras con importes y porcentajes por cada pregunta.

### 3.10 Consideraciones éticas

Noreña, Alcaraz, y Rojas (2014), mencionan que toda investigación debe tener fundamento en criterios éticos, por lo tanto, es por ello que en presente estudio se tomaron en cuenta los siguientes criterios:

- **Consentimiento informado:** Se solicitará la autorización a los participantes de la investigación a través del documento de consentimiento libre y esclarecido, el cual se realizará mediante la entrega a cada participante, y donde registrarán su participación de manera voluntaria.
- **Confidencialidad:** Lo manifestado por los participantes no podrán ser revelados y las grabaciones serán confidenciales, que serán utilizadas solo para fines de investigación.
- **Privacidad:** Se presentará desde el inicio de la investigación el anonimato de las entrevistas.

Por ello, para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se tomará en cuenta los siguientes:

- a) En la presente investigación se respetará la privacidad de la información de la Municipalidad Distrital de Churubamba, del mismo modo os trabajadores; por lo que se mantendrá en reserva el nombre de las personas encuestados.
- b) El encuestado tendrá pleno conocimiento sobre el uso de la información que proporcionen para la presente investigación, que aparecerá también en las instrucciones del cuestionario.
- c) Para el recojo y procesamiento de datos, se realizará en forma legal y honesta, del mismo modo se reconocerá el trabajo de los investigadores que nos han antecedido, otorgándole el mérito correspondiente.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

En el presente capítulo se analizó los problemas planteados de acuerdo con los objetivos específicos establecidos, para establecer la forma de solucionar y lograr los objetivos. Del mismo modo, se demostró la determinación de hipótesis propuesta en el presente estudio que es el siguiente: El control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Churubamba - periodo 2021.

La presente investigación se logró cumplir con el objetivo general y los específicos planteados, con la finalidad de contribuir con la solución del problema que se presenta en la Municipalidad Distrital de Churubamba, que como toda entidad pública presenta problemas en la gestión administrativa en área de logística y como consecuencia trae dificultades en la gestión de la entidad.



#### 4.1 Resultados del trabajo de campo

Los resultados logrados por la encuesta fueron procesados y se presentan de la siguiente manera:

##### 4.1.1 El sistema de control interno y la gestión administrativa.

¿Considera usted, que es importante el sistema de control interno en la gestión administrativa del área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

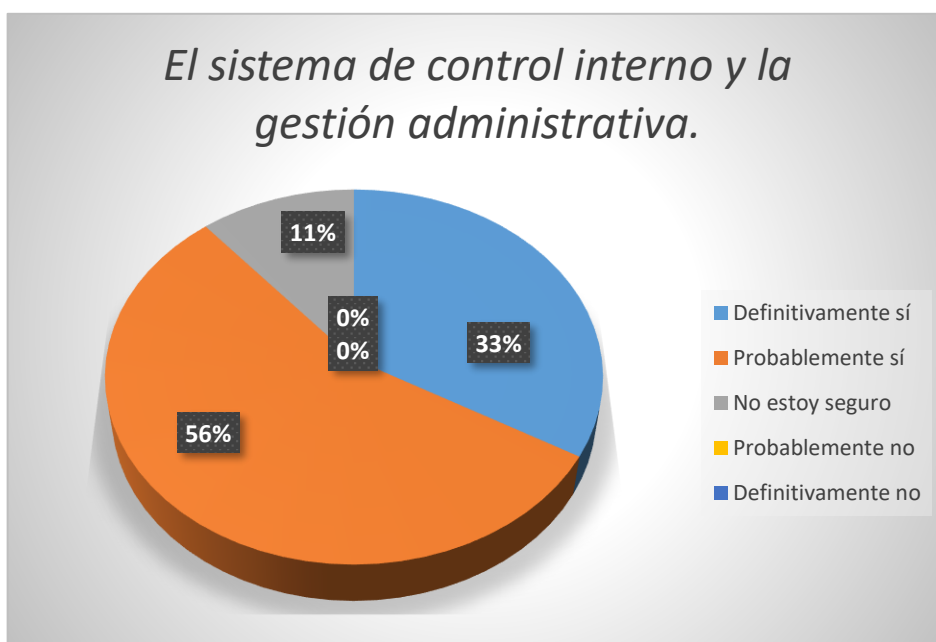
**Tabla 4**

*El sistema de control interno y la gestión administrativa.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	3	33%
Probablemente sí	5	56%
No estoy seguro	1	11%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 1**

*El sistema de control interno y la gestión administrativa.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 56% de los encuestados creen que el sistema de control interno es importante en la gestión administrativa de área de logística; mientras que el 11% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.2 Las políticas y el plan estratégico institucional.**

¿Está de acuerdo usted, que las políticas del ambiente de control contribuyen en la gestión del plan estratégico institucional en la Municipalidad Distrital de Churubamba?

**Tabla 5**

*Las políticas y el plan estratégico institucional.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	4	44%
Probablemente sí	3	33%
No estoy seguro	2	22%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 2**

*Las políticas y el plan estratégico institucional.*



### Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 44% de los encuestados están de acuerdo que las políticas de ambiente de control contribuyen en la gestión del plan estratégico institucional; mientras que el 22% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.1.3 Los procedimientos y el plan operativo institucional.

¿Considera usted, que los procedimientos del entorno de control favorecen en la gestión del plan operativo institucional de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

**Tabla 6**

*Los procedimientos y el plan operativo institucional.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	4	44%
Probablemente sí	3	33%
No estoy seguro	2	22%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 3**

*Los procedimientos y el plan operativo institucional.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 44% de los encuestados consideran que los procedimientos del entorno de control favorecen en la gestión del plan operativo institucional; mientras que el 22% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.4 Las reglas y el presupuesto institucional de apertura.**

¿Para usted, las reglas del entorno de control contribuyen en la gestión del presupuesto institucional de apertura de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

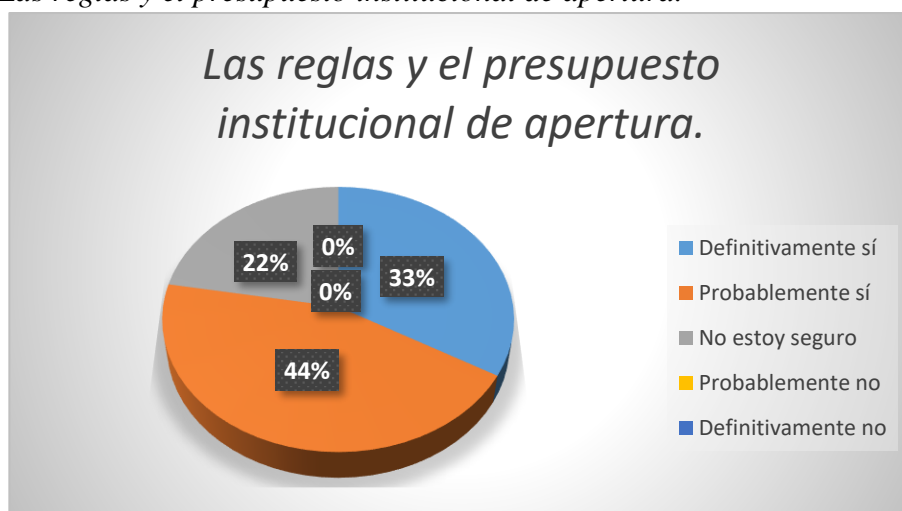
**Tabla 7**

*Las reglas y el presupuesto institucional de apertura.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	3	33%
Probablemente sí	4	44%
No estoy seguro	2	22%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 4**

*Las reglas y el presupuesto institucional de apertura.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 44% de los encuestados consideran que las reglas del entorno de control contribuyen en la gestión del presupuesto institucional de apertura; mientras que el 22% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.5 La identificación y el plan anual de contrataciones.**

¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno ayuda en la gestión del plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

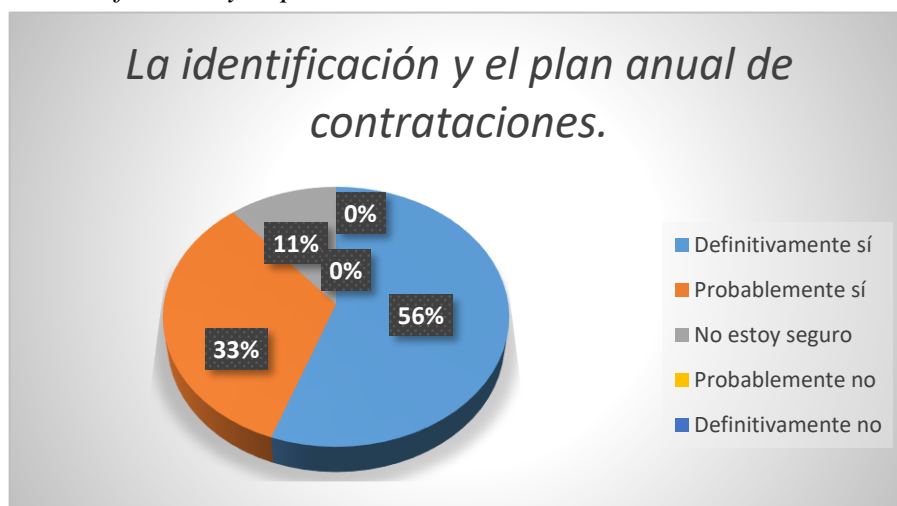
**Tabla 8**

*La identificación y el plan anual de contrataciones.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	56%
Probablemente sí	3	33%
No estoy seguro	1	11%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 5**

*La identificación y el plan anual de contrataciones.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 56% de los encuestados están de acuerdo que la identificación de riesgos de control interno ayuda en la gestión del plan anual de contrataciones; mientras que el 11% de los encuestados manifestó no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.6 Evaluación y el proceso de selección de proveedor de bienes y servicios.**

¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno contribuye a la gestión de proceso de selección de proveedor de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

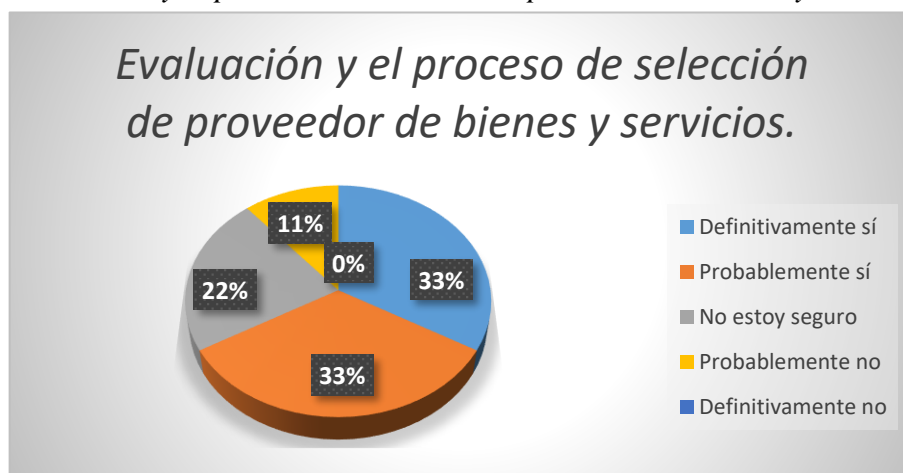
**Tabla 9**

*Evaluación y el proceso de selección de proveedor de bienes y servicios.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	3	33%
Probablemente sí	3	33%
No estoy seguro	2	22%
Probablemente no	1	11%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 6**

*Evaluación y el proceso de selección de proveedor de bienes y servicios.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 33% de los encuestados están de acuerdo que la evaluación de riesgos de control interno ayuda en la gestión del plan anual de contrataciones; mientras que el 11% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.7 Las medidas preventivas y el registro de proveedores.**

¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno contribuyen a la gestión del registro de proveedores de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

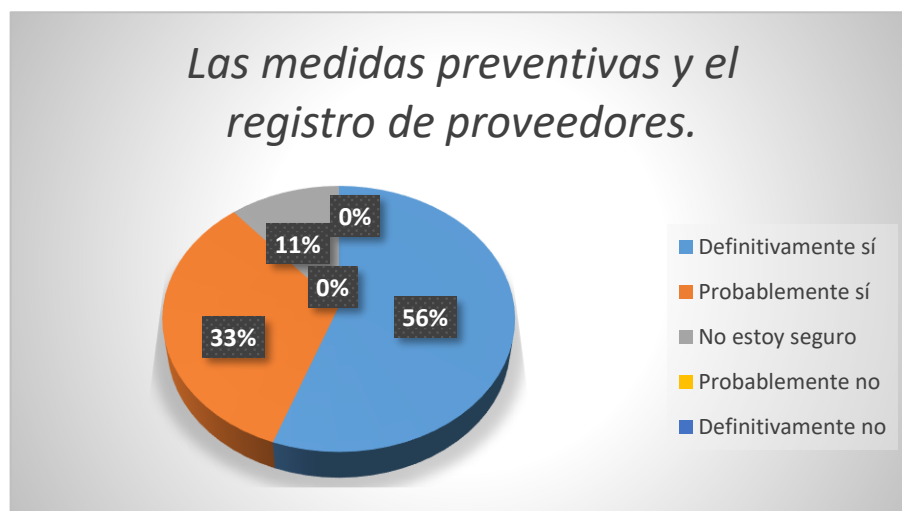
**Tabla 10**

*Las medidas preventivas y el registro de proveedores.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	56%
Probablemente sí	3	33%
No estoy seguro	1	11%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 7**

*Las medidas preventivas y el registro de proveedores.*



**Interpretación:**

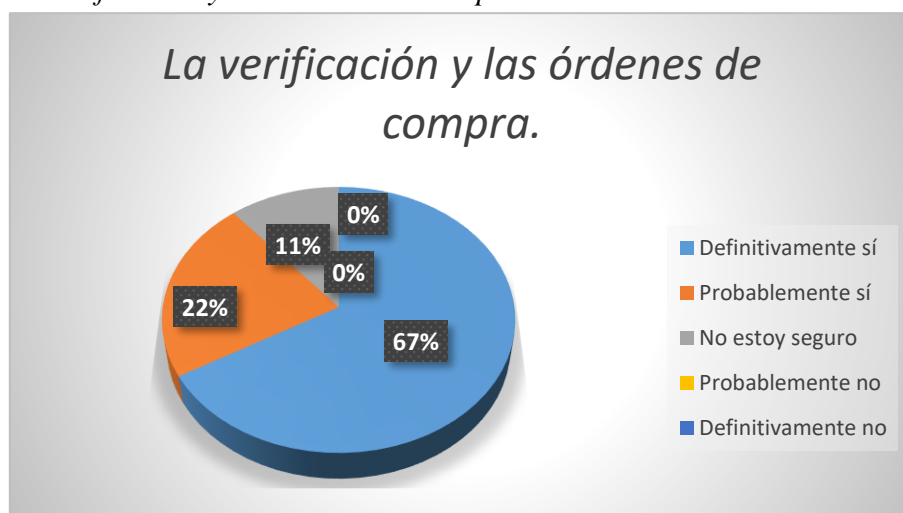
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 56% de los encuestados consideran que las medidas preventivas del riesgo de control interno contribuyen a la gestión del registro de proveedores; mientras que el 11% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.8 La verificación y las órdenes de compra.**

¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno contribuye en la gestión de las órdenes de compra de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

**Tabla 11***La verificación y las órdenes de compra.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	67%
Probablemente sí	2	22%
No estoy seguro	1	11%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 8***La verificación y las órdenes de compra.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 67% de los encuestados están de acuerdo que la verificación de control interno contribuye a la gestión de las órdenes de compra; mientras que el 11% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.9 La inspección y la recepción de bienes y servicios.**

¿Considera usted, que la inspección de control contribuye en la gestión de recepción de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

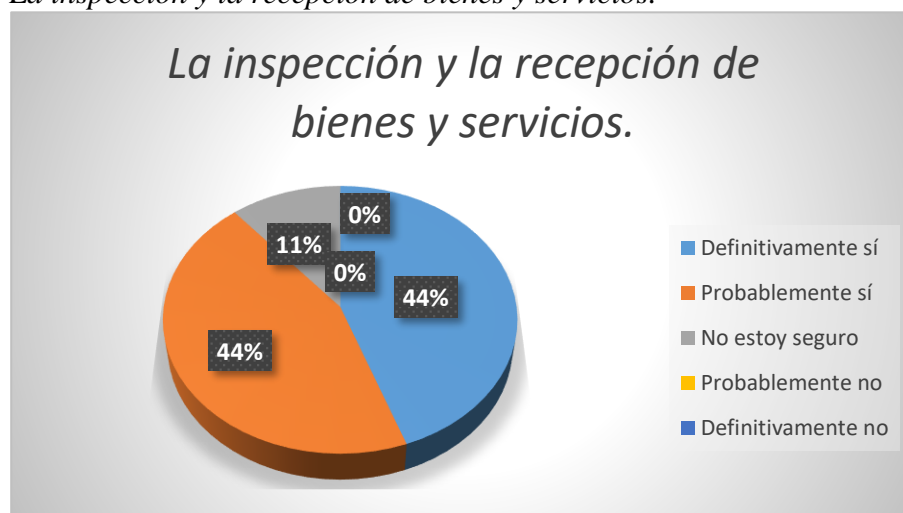
**Tabla 12**

*La inspección y la recepción de bienes y servicios.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	4	44%
Probablemente sí	4	44%
No estoy seguro	1	11%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 9**

*La inspección y la recepción de bienes y servicios.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 44% de los encuestados consideran que la inspección de control contribuye en la gestión de recepción de bienes y servicios; mientras que el 11% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.1.10 La prevención y monitoreo de actividades y la salida de bienes.**

¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades contribuyen a la gestión de la salida de bienes de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

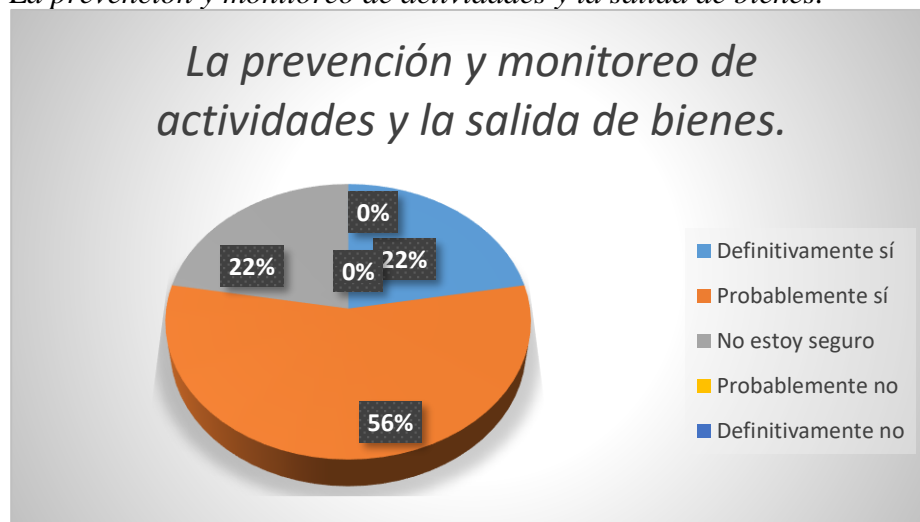
**Tabla 13**

*La prevención y monitoreo de actividades y la salida de bienes.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	2	22%
Probablemente sí	5	56%
No estoy seguro	2	22%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 10**

*La prevención y monitoreo de actividades y la salida de bienes.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 56% de los encuestados están de acuerdo que la prevención y monitoreo de actividades contribuyen a la gestión de la salida de bienes; mientras que el 22% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.1.11 El seguimiento de resultados y la entrega de bienes a áreas usuarias.

¿Considera usted, que el seguimiento de resultados contribuye a la gestión de la entrega de bienes a áreas usuarias de la Municipalidad Distrital de Churubamba?

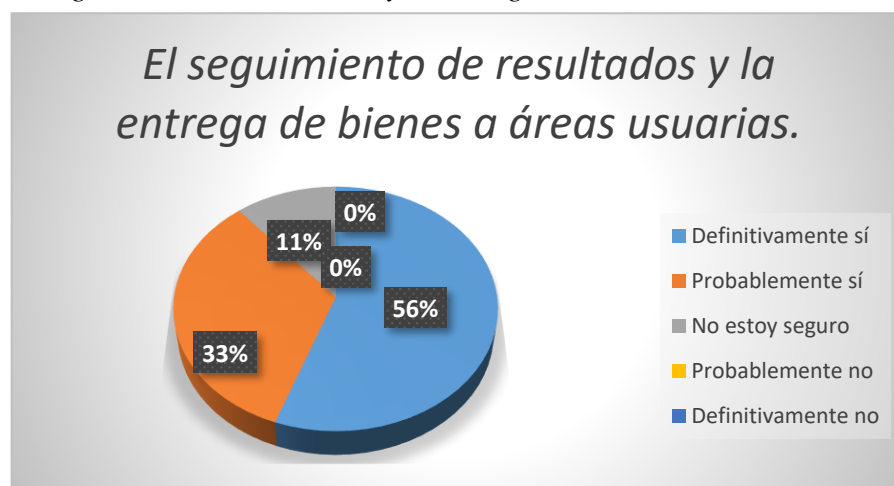
**Tabla 14**

*El seguimiento de resultados y la entrega de bienes a áreas usuarias.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	56%
Probablemente sí	3	33%
No estoy seguro	1	11%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Figura 11**

*El seguimiento de resultados y la entrega de bienes a áreas usuarias.*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, manifestaron que el 56% de los encuestados consideran que el seguimiento de resultados contribuye a la gestión de la entrega de bienes a áreas usuarias; mientras que el 11% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

**4.2 Contratación o prueba de hipótesis****4.2.1 Contratación de la hipótesis general****Hipótesis alterna**

Hi: El sistema de control interno influye positivamente en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Hipótesis nula**

Ho: El sistema de control interno no influye positivamente en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba

**Tabla 15***El sistema de control interno y la gestión administrativa.*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HG	01	El sistema de control interno y la gestión administrativa.	3	5	1	0	0	9
HE1	02	Las políticas y el plan estratégico institucional.	4	3	2	0	0	9
HE1	03	Los procedimientos y el plan operativo institucional.	4	3	2	0	0	9
HE2	04	Las reglas y el presupuesto institucional de apertura.	3	4	2	0	0	9
HE2	05	La identificación y el plan anual de contrataciones.	5	3	1	0	0	9
HE2	06	Evaluación y el proceso de selección de proveedor de bienes y servicios.	3	3	2	1	0	9
HE3	07	Las medidas preventivas y el registro de proveedores.	5	3	1	0	0	9

HE3	08	La verificación y las órdenes de compra.	6	2	1	0	0	9
HE3	09	La inspección y la recepción de bienes y servicios.	4	4	1	0	0	9
HE3	10	La prevención y monitoreo de actividades y la salida de bienes.	2	5	2	0	0	9
HE3	11	El seguimiento de resultados y la entrega de bienes a áreas usuarias.	5	3	1	0	0	9
<b>TOTAL</b>			<b>44</b>	<b>38</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>99</b>

**Tabla 16***Prueba de hipótesis general*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada	
	Observada	Esperado		
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>		
<b>A</b>	44	19.80	29.5778	Chi cuadrada
<b>B</b>	38	19.80	16.7293	
<b>C</b>	16	19.80	0.7293	
<b>D</b>	1	19.80	17.8505	
<b>E</b>	0	19.80	19.8000	
<b>Total</b>	<b>99</b>		<b>84.6869</b>	Chi calculado (Sumatoria)
			<b>55.7585</b>	Chi tabular chi nula

Detalle	Valores
X <sup>2</sup>	84.6869
Número de filas (n)	11
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	40

El valor crítico de la prueba, considerando 40 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 55.7585.

Como la prueba de X<sup>2</sup> de homogeneidad es = 84.6869 >  $\alpha$  X<sup>2</sup>C = 55.7585; entonces se acepta la hipótesis planteada.

**Interpretación:**

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

#### 4.2.2 Contrastación de la hipótesis específica 1

##### Hipótesis alterna

Hi1: El ambiente de control influye positivamente en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

##### Hipótesis nula

Ho1: El ambiente de control no influye positivamente en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Tabla 17**

*Ambiente de control y Planificación*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE1	02	Las políticas y el plan estratégico institucional.	4	3	2	0	0	9
HE1	03	Los procedimientos y el plan operativo institucional.	4	3	2	0	0	9
HE1	04	Las reglas y el presupuesto institucional de apertura.	3	4	2	0	0	9
<b>TOTAL</b>			<b>11</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27</b>

**Tabla 18**

*Prueba de hipótesis específica 1*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>A</b>	11	5.40	5.8074
<b>B</b>	10	5.40	3.9185
<b>C</b>	6	5.40	0.0667
<b>D</b>	0	5.40	5.4000
<b>E</b>	0	5.40	5.4000
<b>Total</b>	<b>27</b>		20.5926
			15.5073

Chi calculado (Sumatoria)  
Chi tabular    chi nula

DETALLE	VALORES
$X^2$	20.5926
Número de filas (n)	2
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
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 15.5073

Como la prueba de  $X^2$  de homogeneidad es  $=20.5926 > \alpha X^2C = 15.5073$ ; entonces se acepta la hipótesis planteada.

#### **Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis  $H_1$  alterna, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$  de margen de error.

### **4.2.3 Contrastación de la hipótesis específica 2**

#### **Hipótesis alterna**

$H_{i2}$ : La evaluación de riesgos influye positivamente en la etapa de organización de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

#### **Hipótesis nula**

$H_{i2}$ : La evaluación de riesgos no influye positivamente en la etapa de organización de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Tabla 19***Evaluación de riesgos y Organización*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE2	05	La identificación y el plan anual de contrataciones.	5	3	1	0	0	9
HE2	06	Evaluación y el proceso de selección de proveedor de bienes y servicios.	3	3	2	1	0	9
HE2	07	Las medidas preventivas y el registro de proveedores.	5	3	1	0	0	9
<b>TOTAL</b>			<b>13</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>27</b>

**Tabla 20***Prueba de hipótesis específica 2*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>A</b>	13	5.40	10.6963
<b>B</b>	9	5.40	2.4000
<b>C</b>	4	5.40	0.3630
<b>D</b>	1	5.40	3.5852
<b>E</b>	0	5.40	5.4000
<b>Total</b>	<b>27</b>		22.4444
			15.5073

Chi calculado  
Chi tabular

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	22.4444
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
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 15.5073.

Como la prueba de X<sup>2</sup> de homogeneidad es = 22.4444 >  $\alpha$  X<sup>2</sup>C = 15.5073; entonces se acepta la hipótesis planteada.



**Interpretación:**

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

**4.2.4 Contrastación de la hipótesis específica 3****Hipótesis alterna**

Hi3: Las actividades de control influyen positivamente en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Hipótesis nula**

Hi3: Las actividades de control no influyen positivamente en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Tabla 21**

*Actividades de control, Supervisión y monitoreo y Ejecución y control*

<b>H</b>	<b>N°</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>ESCALA</b>					<b>TOTAL</b>
			<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	
			<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	
HE3	08	La verificación y las órdenes de compra.	6	2	1	0	0	<b>9</b>
HE3	09	La inspección y la recepción de bienes y servicios.	4	4	1	0	0	<b>9</b>
HE3	10	La prevención y monitoreo de actividades y la salida de bienes.	2	5	2	0	0	<b>9</b>
HE3	11	El seguimiento de resultados y la entrega de bienes a áreas usuarias.	5	3	1	0	0	<b>9</b>
<b>TOTAL</b>			<b>17</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36</b>

**Tabla 22***Prueba de hipótesis específica 3*

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>A</b>	17	7.20	13.3389
<b>B</b>	14	7.20	6.4222
<b>C</b>	5	7.20	0.6722
<b>D</b>	0	7.20	7.2000
<b>E</b>	0	7.20	7.2000
<b>Total</b>	<b>36</b>		34.8333
			21.0261

Chi calculado  
Chi tabular

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	34.8333
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
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 21.0261.

Como la prueba de X<sup>2</sup> de homogeneidad es = 34.8333 >  $\alpha$  X<sup>2</sup>C = 21.0261; entonces se acepta la hipótesis planteada.

**Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba X<sup>2</sup> es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$  de margen de error.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1 Discusión de resultados

##### 5.1.1 Con los antecedentes

- **Con el antecedente internacional**

León (2011) en su investigación titulada “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile””, en la Universidad de Chile.

**El autor concluye en lo siguiente:** “Que, la implementación de un sistema moderno y eficaz de control administrativo que implica cambio en la estructura del órgano responsable, para que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente, que asegure el control el control permanente”.

**Discusión:** En los resultados del presente trabajo de investigación se puede que evidenciar que, de los 99 datos extraídos, 44 de unidad de análisis que representa 44.44% demostraron que influye positivamente el sistema de control interno en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por lo que, se concluye manifestando que tanto la Municipalidad de Chile y la Municipalidad Distrital de Churubamba pudieron determinar que existe influencia de control interno en la gestión administrativa.

- **Con el antecedente nacional**

Moreto (2016) en su investigación titulada ““El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404- Salud Utcubamba 2015””.

**El autor concluye en lo siguiente:** “Que existe una incidencia de control interno en la gestión administrativa y se determinó la deficiencia de la entidad al no alcanzar los objetivos establecidos, por ello se debe implementar el control interno para mejorar la gestión administrativa.

**Discusión:** En los resultados del presente trabajo de investigación se puede evidenciar que, de los 99 datos extraídos, 44 de unidad de análisis que representa 44.44% demostraron que influye positivamente el sistema de control interno en la gestión administrativa en el área logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello por lo que se concluye manifestando que tanto la Unidad Ejecutora 404- Salud Utcubamba y la Municipalidad Distrital de Churubamba pudieron determinar que existe la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de logística.

- **Con el antecedente local**

Aponte (2019) en su investigación titulada “Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019”, tesis para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad de Huánuco.

**El autor concluye en lo siguiente:** “Se ha demostrado que existe relación significativa directa de 0.541, por lo que se ha determinado el grado de influencia del control interno en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, validando la hipótesis planteada”.

**Discusión:** En los resultados del presente trabajo de investigación se puede evidenciar que, de los 99 datos extraídos, 44 de unidad de análisis que representa 44.44% demostraron que influye positivamente el sistema de control interno en la gestión administrativa en el área logística de la Municipalidad Distrital de

Churubamba, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello por lo que se concluye manifestando que tanto la Municipal Provincial de Huamalíes, Región Huánuco y la Municipalidad Distrital de Churubamba pudieron determinar que existe la relación de control interno en la gestión de tesorería.

### 5.1.2 Con la hipótesis

- **Hipótesis general**

Hi: El sistema de control interno influye positivamente en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla 16: Prueba de hipótesis general, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 40 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 55.7585 y  $X^2$  es 84.6869, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el sistema de control interno influye positivamente en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

- **Hipótesis específica N° 01**

Hi1: El ambiente de control influye positivamente en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla N° 18: Prueba de hipótesis específica 1, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 15.5073 y  $X^2$  es 20.5926, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente de ambiente de control influye positivamente en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

- **Hipótesis específica N° 02**

Hi2: La evaluación de riesgos influye positivamente en la etapa de organización de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla 20: Prueba de hipótesis específica 2, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 15.5073 y  $X^2$  es 22.4444, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente evaluación de riesgos influye positivamente en la etapa de organización de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

- **Hipótesis específica N° 03**

Hi3: Las actividades de control influyen positivamente en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla 22: Prueba de hipótesis específica 3, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 21.0261 y  $X^2$  es 34.8333, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente actividades de control influye positivamente en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

## CONCLUSIONES

1. En el presente estudio, se estableció que existe influencia positiva de sistema de control interno en la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, lo cual se evidencia en la prueba de hipótesis general, donde la  $X^2$  es 84.6869 y la  $X^2C$  es 55.7585.
2. En el presente estudio, se estableció que existe influencia positiva del componente ambiente de control en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el área logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, lo cual se evidencia en la prueba de hipótesis específica 1, donde la  $X^2$  es 20.5926 y la  $X^2C$  es 15.5073.
3. En el presente estudio, se estableció que existe influencia positiva del componente evaluación de riesgos en la etapa de organización de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, lo cual se evidencia en la prueba de hipótesis específica 2, donde la  $X^2$  es 22.4444 y la  $X^2C$  es 15.5073.
4. En el presente estudio, se estableció que existe influencia positiva del componente actividades de control en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, lo cual se evidencia en la prueba de hipótesis específica 3, donde la  $X^2$  es 34.8333 y la  $X^2C$  es 21.0261.

## **RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS**

1. La Municipalidad Distrital de Churubamba, debe fortalecer el sistema control interno en la gestión administrativa en el área de logística con la finalidad de mejorar las deficiencias que dificultan la gestión del área de logística de la entidad.
2. La Municipalidad Distrital de Churubamba, debe aplicar la normativa de sistema de control interno en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el área de logística, para ayudar en la mejora la gestión de la entidad.
3. La Municipalidad Distrital de Churubamba, debe fortalecer la aplicación y de manera permanente el componente evaluación de riesgos en la etapa de organización de la gestión administrativa en el área de logística, para ayudar a mejorar la gestión de la entidad.
4. La Municipalidad Distrital de Churubamba debe realizar de manera permanente las actividades de control en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el área de logística, para ayudar a mejorar la gestión de la entidad.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, I. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Pacífico Editores. P. 148 y 213.
- Alvarado J. (2012). *Administración Gubernamental*. 9° ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Agreda, J., Beleza, I. y Bermúdez, E, (2019). Administración pública: Paradigmas de hoy y siempre”, <http://helmanquesada.com/wp-content/uploads/2019/02/Administracion-publica-paradigmas-de-hoy-y-siempre-pag-14.pdf>
- Apaza, D. (2017). Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015 – 2016. Puno, Perú.
- Campos, E. (2006) Los procedimientos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución pública del estado. Lima - Perú
- Castillo Rivera, J. (2013). Sistema de Abastecimiento – Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Lima.
- CEPAL (1994). Informes anuales. Panorama social de América Latina.
- Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). Sistema de control interno Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2017). Sistema de control interno. Lima: Contraloría General de la República.
- Choquehuanca, D. (2016). Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad. Asillo, Perú.
- Choquemamani, R. (2018). El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, Perú
- Arias, D. (2014). Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora Años 2012 -2013. Cajamarca.
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.

- Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commisions), 1992.
- James y Charles (1989). Diccionario Peruano Municipal, Lima-Perú: segunda edición, 2011.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 27972 -Ley Orgánica de Municipalidades
- Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. (Publicada 28/11/2003)
- Ley N° 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto
- Ley N° 28693 - Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado–18 de abril de 2006.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Moreto, L. (2016). “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404- Salud Utcubamba 2015”. Tesis. Universidad Señor de Sipán, Pimentel- Perú.
- Paucar, J. (2015). El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014. Huaraz, Perú.
- Pecho, M. (2018). El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017. Huánuco, Perú.
- Pérez, M. (1982). Diccionario de Administración, Lima: ed. Univ. Nac. Mayor de San Marcos.
- Soto, L., Salazar, C., Vera, J (2003). Transparencia, Manual de Gestión Municipal. Impreso: Perú: 2003.

# **ANEXOS**

**ANEXO 01**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERÍODO 2021**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable Independiente</b> • Sistema de control interno <b>Variable Dependiente</b> • Gestión administrativa		<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> · Aplicada  <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> · No experimental · Descriptivo / correlacional  <b>POBLACIÓN</b> · Municipalidad Distrital de Churubamba  <b>MUESTRA</b> · Intencionada
¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.	<b>Hi:</b> El sistema de control interno influye positivamente en la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.			
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Dimensiones:</b>		
<b>PE<sub>1</sub>.</b> ¿De qué manera el ambiente de control influye en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	<b>OE<sub>1</sub>.</b> Determinar de qué manera el ambiente de control influye en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.	<b>Hi<sub>1</sub>:</b> El ambiente de control influye positivamente en la etapa de planificación de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.	1. Ambiente o entorno de control 2. Planificación	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. Plan estratégico institucional 5. Plan operativo institucional 6. Presupuesto institucional de apertura	
<b>PE<sub>2</sub>.</b> ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la etapa de organización de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	<b>OE<sub>2</sub>.</b> Conocer cómo la evaluación de riesgos influye en la etapa de organización de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.	<b>Hi<sub>2</sub>:</b> La evaluación de riesgos influye positivamente en la etapa de organización de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.	3. Evaluación de riesgos 4. Organización	7. Identificación 8. Evaluación 9. Medidas preventivas 10. Plan anual de contrataciones 11. Proceso de selección de proveedor de bienes y servicios 12. Registro de proveedores	
<b>PE<sub>3</sub>.</b> ¿Cómo es que las actividades de control influyen en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	<b>OE<sub>3</sub>.</b> Establecer de qué manera las actividades de control influyen en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.	<b>Hi<sub>3</sub>:</b> Las actividades de control influyen positivamente en las etapas de ejecución y control de la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.	5. Actividades de control 6. Supervisión y monitoreo 7. Ejecución y control	13. Verificación 14. Inspección 15. Prevención y monitoreo de actividades. 16. Seguimiento de resultados 17. Órdenes de compra 18. Recepción de bienes y servicios 19. Salida de bienes 20. Entrega de bienes a áreas usuarias	

## ANEXO 02

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

**Título de la investigación:** Sistema de control interno y la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, período 2021.

**Objetivo:** Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

#### INVESTIGADORES:

- ✓ Seydi Maura Orihuela Correa
- ✓ Guimelsa Narayana Corne Camara
- ✓ Ayendes Gaudencio Corne Camara

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto libremente de participar en la investigación: Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Firma : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Firma del responsable de  
investigadores

## ANEXO 03

## INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN  
HUÁNUCO – PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**CUESTIONARIO****SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Señor(a), sírvase responder a las preguntas del presente trabajo de investigación titulada: *“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERIODO 2021”*, para poder procesar los datos, pido apoyo a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación. Debo manifestar que, los datos que nos proporcionan serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

**INSTRUCCIONES:**

Sírvase marcar con una (X) en el recuadro correspondiente en la respuesta que crea conveniente de cada una de las preguntas, de acuerdo con el siguiente cuadro:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

Le agradecemos anticipadamente por su participación que contribuirá para realizar nuestra investigación.

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Sistema de control interno y gestión administrativa	1. ¿Usted está de acuerdo que, el sistema de control interno influye en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
Ambiente de control y planificación	2. ¿Para usted, las políticas del sistema de control interno influyen en el Plan Estratégico Institucional en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
	3. ¿Usted considera que, los procedimientos del sistema de control interno influyen en el Plan Operativo Institucional en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
	4. ¿Usted cree que, las reglas del sistema de control interno influyen en el Presupuesto Institucional de Apertura en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
Evaluación de riesgos y organización	5. ¿Cree usted que, la identificación de riesgos del sistema de control interno influye en la elaboración de Plan Anual de Contrataciones en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
	6. ¿Para usted, la evaluación de riesgos del sistema de control interno influye en el proceso de selección de proveedor de bienes					

	y servicios en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del sistema de control interno influyen en el registro de proveedores en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
Actividades de control, supervisión y monitoreo, y ejecución de control	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación del sistema control interno influye en la elaboración de órdenes de compra en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
	9. ¿Para usted, considera que la inspección del sistema de control interno influye en la recepción de bienes y servicios en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
	10. ¿Considera usted, que la prevención y monitoreo de actividades influye en el control de salida de bienes en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					
	11. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados como parte del sistema de control interno, influye en la entrega de bienes a áreas usuarias en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?					

Muchas gracias por su tiempo

**ANEXO 04**  
**FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUECES O JUICIOS DE EXPERTOS**

**TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERIODO 2021.**

Nombre del experto: **Dr. CPC Josué Canchari De la Cruz** Especialidad: Doctor en Contabilidad  
*“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

**VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D**

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	A	B	C	D
Sistema de control interno y gestión administrativa	1. ¿Usted está de acuerdo que, el sistema de control interno influye en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	3	4	4
Ambiente de control y planificación	2. ¿Para usted, las políticas del sistema de control interno influyen en el Plan Estratégico Institucional en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	3
	3. ¿Usted considera que, los procedimientos del sistema de control interno influyen en el Plan Operativo Institucional en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	3	4
	4. ¿Usted cree que, las reglas del sistema de control interno influyen en el Presupuesto Institucional de Apertura en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y organización	5. ¿Cree usted que, la identificación de riesgos del sistema de control interno influye en la elaboración de Plan Anual de Contrataciones en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
	6. ¿Para usted, la evaluación de riesgos del sistema de control interno influye en el proceso de selección de proveedor de bienes y servicios en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	3	4	4
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del sistema de control interno influyen en el registro de proveedores en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
Actividades de control, supervisión y monitoreo, y ejecución de control	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación del sistema control interno influye en la elaboración de órdenes de compra en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
	9. ¿Para usted, considera que la inspección del sistema de control interno influye en la recepción de bienes y servicios en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
	10. ¿Considera usted, que la prevención y monitoreo de actividades influye en el control de salida de bienes en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	3	4	4
	11. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados como parte del sistema de control interno, influye en la entrega de bienes a áreas usuarias en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

**DECISIÓN DEL EXPERTO: Favorable** El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

  
 Dr. CPC Josué Canchari De la Cruz  
**Firma y Sello del juez**



**ANEXO 04**  
**FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUECES O JUICIOS DE**  
**EXPERTOS**

**TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERIODO 2021.**

Nombre del experto: **Mg. Pasi3n Gregorio Caqui Rayo** Especialidad: Maestría en Gestión de Proyectos

**“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”**

**VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D**

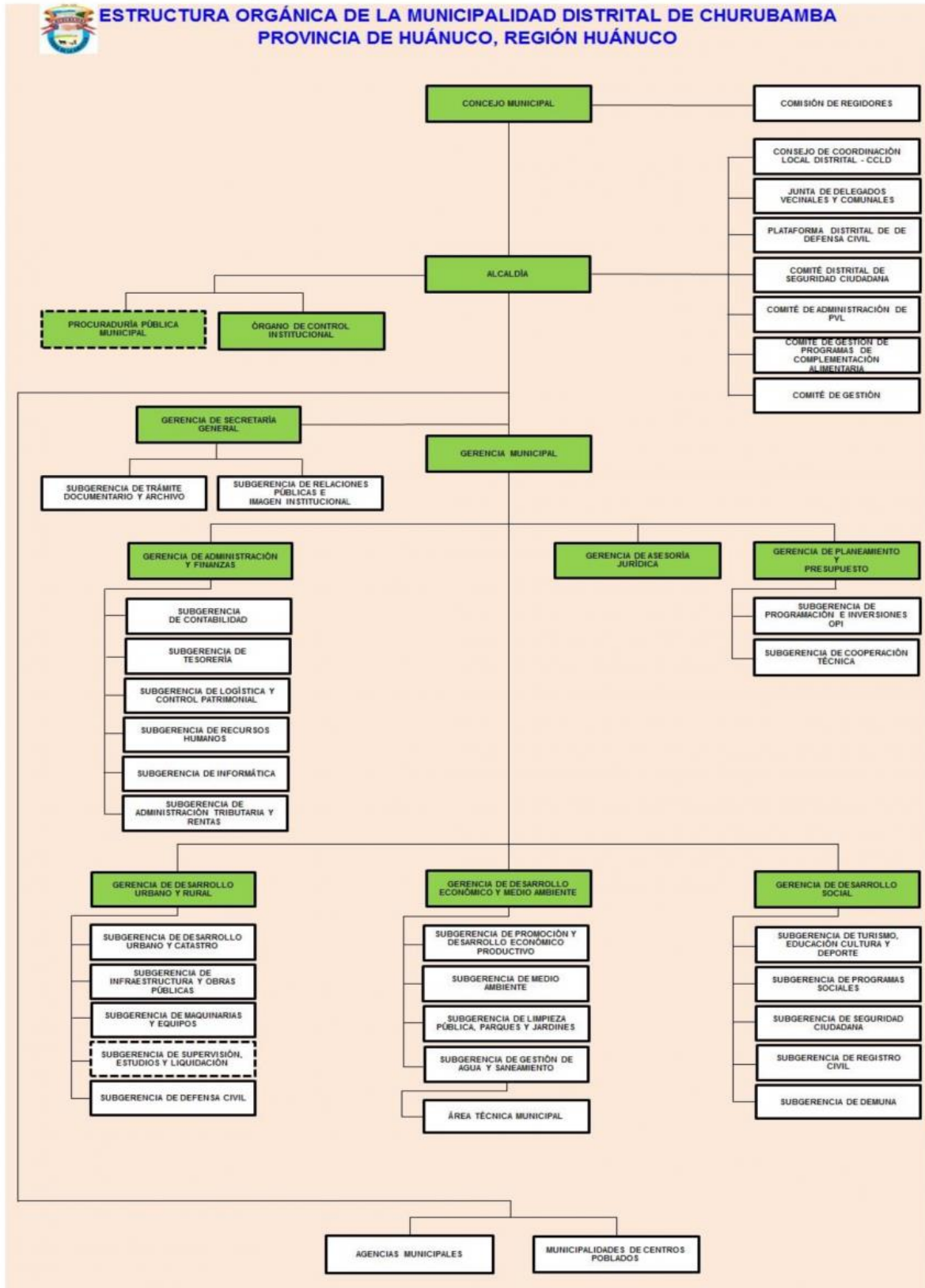
VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	A	B	C	D
Sistema de control interno y gestión administrativa	1. ¿Usted está de acuerdo que, el sistema de control interno influye en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	3	4	4
Ambiente de control y planificación	2. ¿Para usted, las políticas del sistema de control interno influyen en el Plan Estratégico Institucional en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	3
	3. ¿Usted considera que, los procedimientos del sistema de control interno influyen en el Plan Operativo Institucional en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	3	4
	4. ¿Usted cree que, las reglas del sistema de control interno influyen en el Presupuesto Institucional de Apertura en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y organización	5. ¿Cree usted que, la identificación de riesgos del sistema de control interno influye en la elaboración de Plan Anual de Contrataciones en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
	6. ¿Para usted, la evaluación de riesgos del sistema de control interno influye en el proceso de selección de proveedor de bienes y servicios en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	3	4	4
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del sistema de control interno influyen en el registro de proveedores en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
Actividades de control, supervisión y monitoreo, y ejecución de control	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación del sistema control interno influye en la elaboración de órdenes de compra en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
	9. ¿Para usted, considera que la inspección del sistema de control interno influye en la recepción de bienes y servicios en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	4
	10. ¿Considera usted, que la prevención y monitoreo de actividades influye en el control de salida de bienes en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	3	4	4
	11. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados como parte del sistema de control interno, influye en la entrega de bienes a áreas usuarias en la gestión administrativa del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba?	4	4	4	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

**DECISIÓN DEL EXPERTO: Favorable** El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

  
 Mg. Pasi3n Gregorio Caqui Rayo  
**Firma y Sello del juez**

ANEXO 05



## NOTA BIOGRÁFICA



Bachiller Ayendes Gaudencio Corne Camara, nació en la ciudad del Distrito de Obas de la Provincia de Yarowilca - Huánuco en el año de 1998, realizó sus estudios universitarios en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de bachiller en el año 2021, actualmente alumno de la escuela de Posgrado UNHEVAL Maestría con Mención en Gestión Pública Para el Desarrollo Social, viene desempeñando las funciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Chacabamba en la Unidad de Presupuesto como Asiste en Planeamiento y Presupuesto, desarrollando los conocimientos en el manejo del SIAF – SP y SIGA – Gestión Patrimonial y anteriormente prestó servicios en la Municipalidad Distrital de Obas en el área de Almacén, en el 2019 realizó prácticas Pre-Profesionales en la Misma Entidad en cumplimiento con el reglamento de Prácticas de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

## NOTA BIOGRÁFICA



Bachiller Seydi Maura Orihuela Correa, nació en la Provincia de Lauricocha Departamento de Huánuco en el año de 1997, realizó sus estudios universitarios en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de bachiller en el año 2020, actualmente egresada de la escuela de Posgrado UNHEVAL Maestría con Mención en Gestión Pública Para el Desarrollo Social, viene desempeñando las funciones administrativas en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, desarrollando los conocimientos en el manejo del SIAF – SP y SIGA – Gestión Patrimonial en el área de Contabilidad y anterior prestó servicios en la Municipalidad Distrital de Pachas en el área de Logística y Abastecimiento, en el 2019 realizó prácticas Pre-Profesionales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca en cumplimiento con el reglamento de Prácticas de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

## NOTA BIOGRÁFICA



Bachiller Guimelsa Narayana Corne Camara, nació en la ciudad del Distrito de Obas de la Provincia de Yarowilca - Huánuco en el año de 1996, realizó sus estudios universitarios en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de bachiller en el año 2021, laboro en la Municipalidad Provincial de Yarowilca en la Unidad de Presupuesto como Asiste en Planeamiento y Presupuesto, desarrollando los conocimiento en el manejo del SIAF – SP y anterior en el 2019 realizó practicas Pre-Profesionales en la Misma Entidad en cumplimiento con el reglamento de Practicas de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN**  
**Facultad de Ciencia Contables y Financiera**  
**Unidad de Investigación**



015

## CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 01030-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Seydi Maura, ORIHUELA CORREA; Bach. Guimelsa Narayana, CORNE CAMARA y Bach. Ayendes Gaudencio, CORNE CAMARA, autores del trabajo de tesis, titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERÍODO 2021**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **19%/37%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 0734-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los catorce días del mes de octubre de 2022.



---

**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
Director de la Unidad de  
Investigación



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 25 días del mes de noviembre de 2022, a horas 03:00p.m., reunidos a través del aplicativo Cisco Webex Meeting, el bachiller **AYENDES GAUDENCIO CORNE CAMARA**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERÍODO 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1153-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 25 de noviembre de 2022:

Dr. Julio Augusto Nación Moya	- Presidente
Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	- Secretario
Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho	- Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, 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. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) 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 Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Bueno, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5 P.m., firmando la presente en señal de conformidad.

**PRESIDENTE**  
 DNI N° 22464940

**VOCAL**  
 DNI N° 22513816

**SECRETARIO**  
 DNI N° 0863/228



*"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"*  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 25 días del mes de noviembre de 2022, a horas 03:00 p.m., reunidos a través del aplicativo Cisco Webex Meeting, la bachiller **GUIMELSA NARAYANA CORNE CAMARA**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERÍODO 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1153-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 25 de noviembre de 2022:

Dr. Julio Augusto Nación Moya	- Presidente
Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	- Secretario
Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho	- Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, 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. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) 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 Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

APROBADO POR 	DESAPROBADO POR <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>	OBSERVACIONES <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>
------------------	--	--

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5:30 pm, firmando la presente en señal de conformidad.

**PRESIDENTE**  
 DNI N° 22464940

**VOCAL**  
 DNI N° 22513886

**SECRETARIO**  
 DNI N° 08621228





"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



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

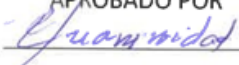


En la Ciudad de Huánuco, a los 25 días del mes de noviembre de 2022, a horas 03:00p.m., reunidos a través del aplicativo Cisco Webex Meeting, la bachiller **SEYDI MAURA ORIHUELA CORREA**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERÍODO 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1153-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 25 de noviembre de 2022:

Dr. Julio Augusto Nación Moya	- Presidente
Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	- Secretario
Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho	- Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, 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. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) 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 Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"


Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;


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

APROBADO POR 	DESAPROBADO POR 	OBSERVACIONES 
---	--	--

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de buena, considerándose el calificativo de: Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5:15, firmando la presente en señal de conformidad.

  
 PRESIDENTE  
 DNI N° 22464940

  
 VOCAL  
 DNI N° 22513816

  
 SECRETARIO  
 DNI N°  
 02631228



## AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

### 1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

<b>Pregrado</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Segunda Especialidad</b>		<b>Posgrado:</b>	<b>Maestría</b>		<b>Doctorado</b>	
-----------------	-------------------------------------	-----------------------------	--	------------------	-----------------	--	------------------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

<b>Facultad</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Escuela Profesional</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Carrera Profesional</b>	CONTADOR PÚBLICO
<b>Grado que otorga</b>	
<b>Título que otorga</b>	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

<b>Facultad</b>	
<b>Nombre del programa</b>	
<b>Título que Otorga</b>	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

<b>Nombre del Programa de estudio</b>	
<b>Grado que otorga</b>	

### 2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

<b>Apellidos y Nombres:</b>	CORNE CAMARA AYENDES GAUDENCIO						
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b> 913671034
<b>Nro. de Documento:</b>	74427046				<b>Correo Electrónico:</b>	corne22ayendes@gamil.com	

<b>Apellidos y Nombres:</b>	CORNE CAMARA GUIMELSA NARAYANA						
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b> 963078876
<b>Nro. de Documento:</b>	74427043				<b>Correo Electrónico:</b>	camaraguimelsa@gmail.com	

<b>Apellidos y Nombres:</b>	ORIHUELA CORREA SEYDI MAURA						
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b> 921966366
<b>Nro. de Documento:</b>	71456249				<b>Correo Electrónico:</b>	Seydi.24.oriuela@gmail.com	

### 3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

<b>¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?:</b> (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	<b>SI</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b>				
<b>Apellidos y Nombres:</b>	RAMÍREZ TABRAJ EUDOSIO			<b>ORCID ID:</b> 0000-0001-8175-2391			
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de documento:</b> 22483399

### 4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

<b>Presidente:</b>	NACIÓN MOYA JULIO AUGUSTO
<b>Secretario:</b>	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDÍ
<b>Vocal:</b>	PARDAVÉ BRANCACHO JULIO VICENTE
<b>Vocal:</b>	
<b>Accesitario</b>	


**5. Declaración Jurada:** *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

<b>a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado:</b> <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i> SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, PERÍODO 2021.	
<b>b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de:</b> <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i> TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO	
<b>c) El Trabajo de investigación no contiene plagio</b> (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.	
<b>d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.</b>	
<b>e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.</b>	
<b>f) Los datos presentados en los resultados</b> (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.	
<b>g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.</b>	
<b>h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan</b> (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.	

**6. Datos del Documento Digital a Publicar:** *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*



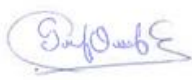



<b>Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación:</b> <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>		2022		
<b>Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional:</b> <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	<b>Tesis</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Tesis Formato Artículo</b>	<b>Tesis Formato Patente de Invención</b>
	<b>Trabajo de Investigación</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Trabajo de Suficiencia Profesional</b>	<b>Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos</b>
	<b>Trabajo Académico</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Otros</b> <i>(especifique modalidad)</i>	
<b>Palabras Clave:</b> <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTIÓN	LOGÍSTICA	
<b>Tipo de Acceso:</b> <i>(Marque con X según corresponda)</i>	<b>Acceso Abierto</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Condición Cerrada (*)</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Con Periodo de Embargo (*)</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Fecha de Fin de Embargo:</b>	
<b>¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora?</b> <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>				SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> X <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Información de la Agencia Patrocinadora:</b>				

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



### 7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente, Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por 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. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	AYENDES GAUDENCIO CORNE CAMARA	Huella Digital
DNI:	74427046	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	SEYDI MAURA ORIHUELA CORREA	Huella Digital
DNI:	71456249	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	GUIMELSA NARAYANA CORNE CAMARA	Huella Digital
DNI:	74427043	
Fecha: 01/12/2022		

### Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.