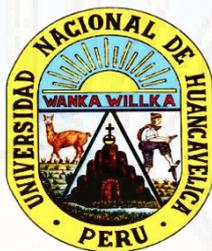


**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA**

(Creada por Ley N° 25265)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA  
DE HUANCVELICA, PERIODO- 2016**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:  
SECTOR GUBERNAMENTAL**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. Rocio, AMORIN ECHAVAUDIS**

**Bach. Gleen Emerson, ARIAS QUISPE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**HUANCVELICA, PERÚ**

**2019**

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS

EN LA CIUDAD UNIVERSITARIA DE PATURPAMPA; AUDITORIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, A LOS 04 DÍAS DEL MES DE Diciembre DEL AÑO 2019, A HORAS 04:00 p.m., SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: Mg. Rubel Freddy Ramos Serrano

SECRETARIO: csc. Andres Jesus Ramirez Lauronte

VOCAL: Dr. Luis Julia Galacios Aguilan

DESIGNADOS LOS MIEMBROS DEL JURADO CON RESOLUCIÓN N° 645-2013-F.C.E.-I.C.-UNH; PARA LA TESIS TITULADO:

"El Ambiente de Gestión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Padayza, Provincia de Huancavelica, periodo 2016."

CUYO AUTOR ES (EL) (LOS) GRADUADO (S):

BACHILLER (S): Amador Echavaudis Rocio

Arias Quispe Elen Emerson

A FIN DE PROCEDER CON LA SUSTENTACIÓN DE LA TESIS TITULADO ANTES CITADO.

FINALIZADO LA SUSTENTACIÓN Y EVALUACIÓN; SE INVITA AL PÚBLICO PRESENTE Y AL (LOS) SUSTENTANTE (S) ABANDONAR EL RECINTO; PARA LA DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO. LUEGO DEL DEBATE SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

BACHILLER: Amador Echavaudis Rocio

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD.

BACHILLER: Arias Quispe Elen Emerson

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD.

EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.

[Signature] PRESIDENTE

[Signature] VOCAL

[Signature] SECRETARIO

[Signature] Rocio Amorin Echavaudis

[Signature] Elen Emerson Arias Quispe

ROCIO AMORIN ECHAUAUDIS 43059346

ELEN EMERSON ARIAS QUISPE 72173905



ACTO DE SUSTENTACION DE TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO PRESENTADO POR LOS BACHILLEROS: Rocío Amorin Echavandis y Eileen Emerson Arias Quiroga.

En la Ciudad Universitaria de Jaturupampa de la Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, aula magna de la Escuela Profesional de Contabilidad siendo horas 04:00 pm. del día miércoles 04 de diciembre del 2019; se reunieron los miembros del Jurado Calificador de la tesis titulada "El ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Conayca, Provincia de Huancavelica, periodo 2016", presentada por los Bachilleros: Rocío Amorin Echavandis y Eileen Emerson Arias Quiroga; dando cumplimiento a la Resolución N° 1676-2018-FCE-UNH de fecha 09 de octubre del 2018, que aprueba e inscribe el proyecto de Investigación arriba mencionado, la Resolución N° 645-2018-FCE-TC-UNH de fecha 21 de setiembre del 2018, en el que designa a los miembros del jurado a los siguientes:

Mg. Nubel Fredy Ramos Derrano. en calidad de Presidente.

Dra. Kenia Quiroz Velchez en calidad de Secretario.

Dr. Luis Julio Valacios Pazútz en calidad de Vocal.

ere. Andrés Jesús Ramírez Lauriente en calidad de secretario.

Cabe resaltar que la Dra. Kenia Quiroz Velchez se encuentra ausente en merito al permiso a la profesora de permiso presentado de fecha 02 de diciembre 2019, por tanto el Jurado accesorio ere. Andrés Jesús Ramírez Lauriente. Así mismo la Resolución N° 917-2019-FCE-UNH de fecha 02 de diciembre 2019 en el que se programa la fecha y hora para la sustentación via tesis.

Luego de la Verificación de los documentos administrativos, el Presidente del Jurado Evaluador solicita al secretario se pierda con lectura de las Resoluciones Correspondientes, a efecto de dar inicio a la primera Etapa de sustentación recomendando a los sustentantes para que se cumpla lo que establece el Reglamento



con referencia al tiempo y el apoyo que debe tener las disposiciones evitando que sea una lectura constante. Finalizada la primera etapa se autoriza para la lectura de las Conclusiones y recomendaciones, para luego iniciar con el rol de preguntas con la participación primero con el jurado Vocal, luego el jurado evaluador Secretario y culminando con el rol de preguntas al Presidente del jurado, los cuales fueran aprobadas por los juristas. Al término de este proceso el Presidente solicita a los juristas y publica presente para desarrollar la parte, con la finalidad de llevar a cabo la discusión y deliberación para calificar de manera individual la participación de los juristas y que al final se lleve al siguiente resultado.

Para el Bachiller: Rocío Amorin Echavandis.  
 Presidente: Sr. Rubel Freddy Ramos Bermejo. APROBADO  
 Secretario cec. Pedro Jesús Ramos Lauro. APROBADO  
 Vocal: Dr. Luis Julio Salas Aguilar. APROBADO  
 Resultado Final: APROBADO por UNANIMIDAD.

Para el Bachiller: Green Emerson Arias Quispe  
 Presidente: Sr. Rubel Freddy Ramos Bermejo. APROBADO  
 Secretario cec. Pedro Jesús Ramos Lauro. APROBADO  
 Vocal: Dr. Luis Julio Salas Aguilar. APROBADO  
 Resultado Final: APROBADO por UNANIMIDAD.

Desde 6:30 p.m. del mismo día se da por concluida la sustentación procediendo a promulgar la presente acta y en señal de conformidad firman al pie.

*[Handwritten signature and notes]*  
 Pedro Jesús Ramos Lauro  
 1982 3269

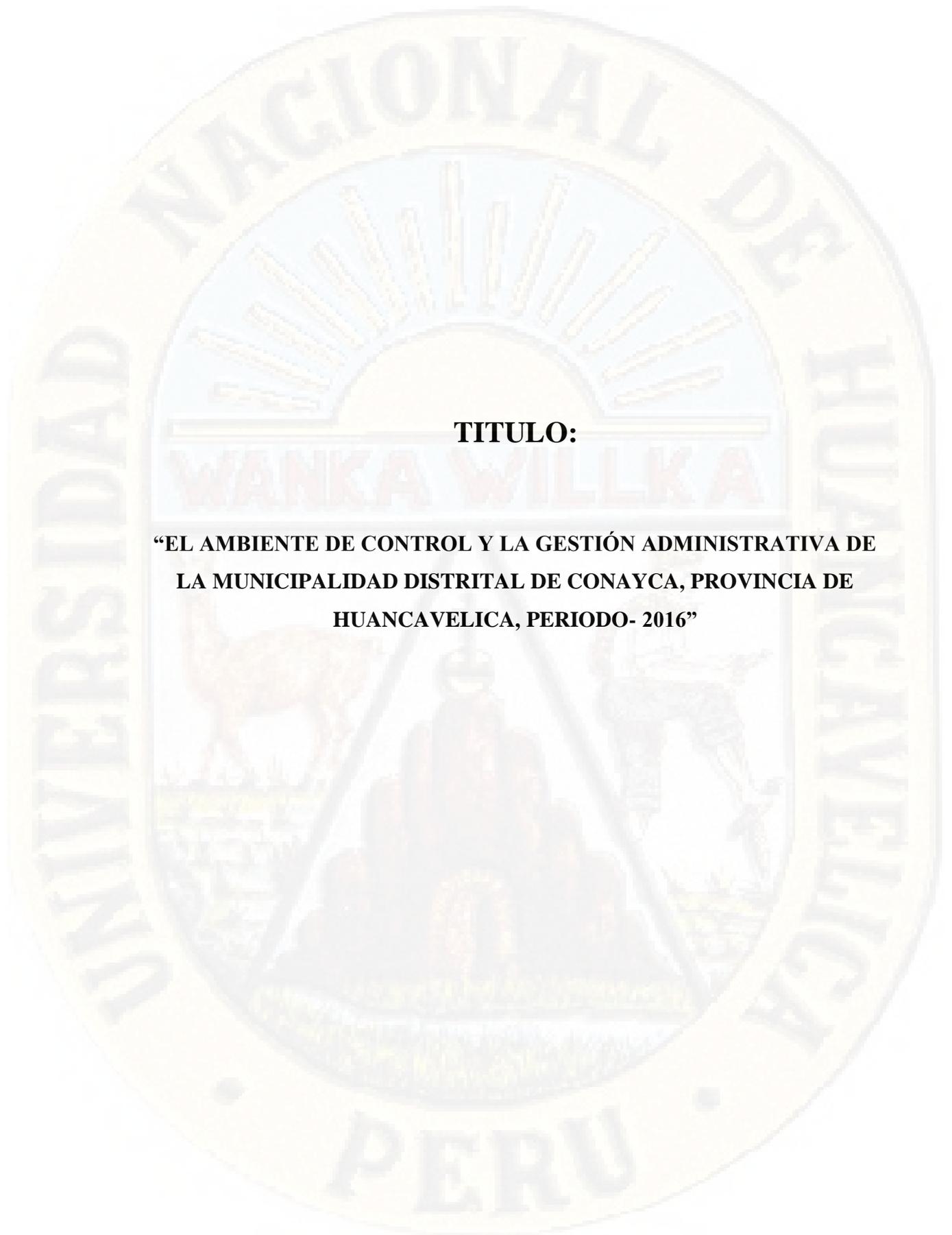
*[Handwritten signature]*  
 Rubel F. Ramos S

*[Handwritten signature]*  
 Vocal

*[Handwritten signature]*  
 Rocío Amorin Echavandis  
 43059346

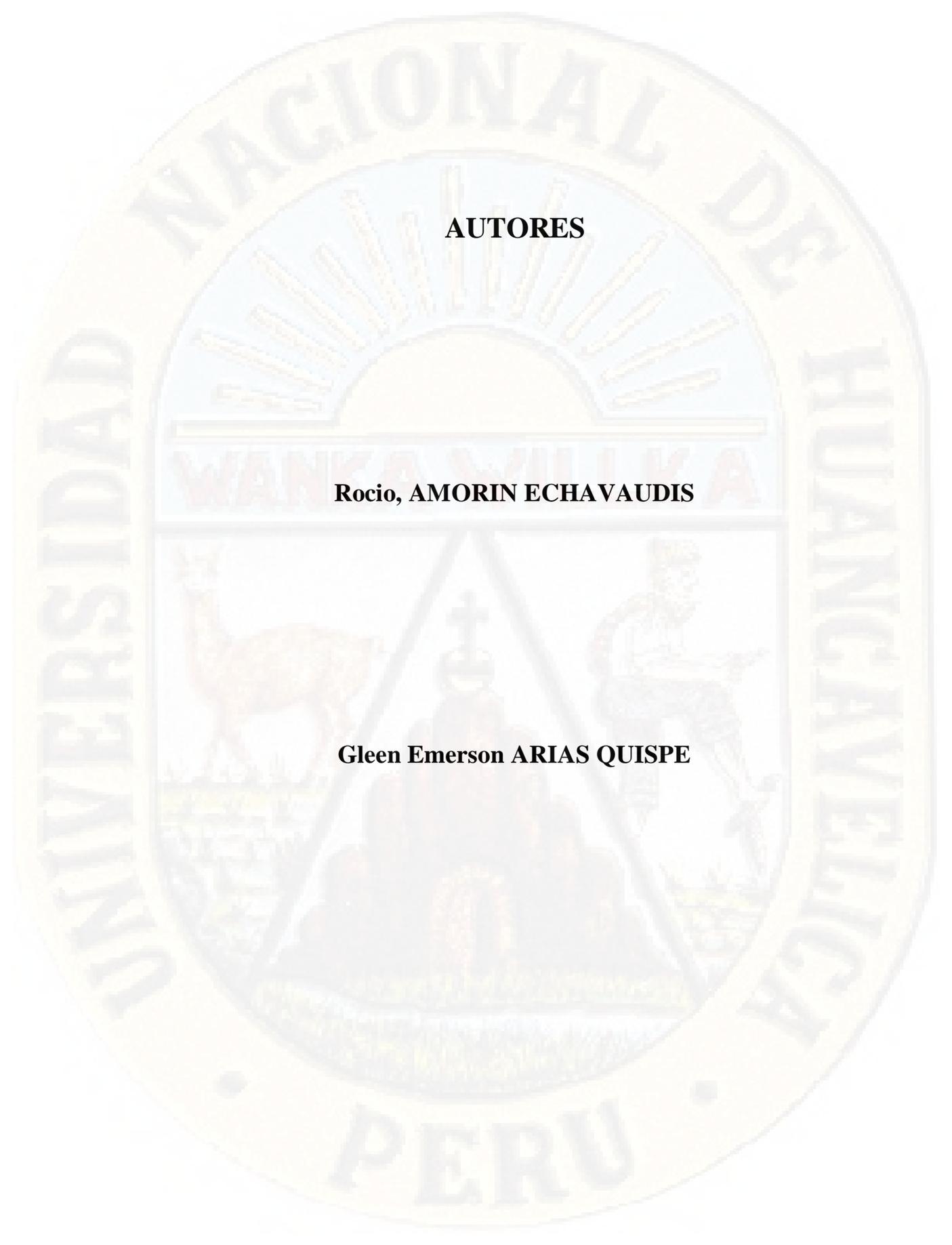
*[Handwritten signature]*  
 Green Emerson Arias Quispe  
 12173905

SECRETARIA GENERAL  
 1982 3269



**TITULO:**

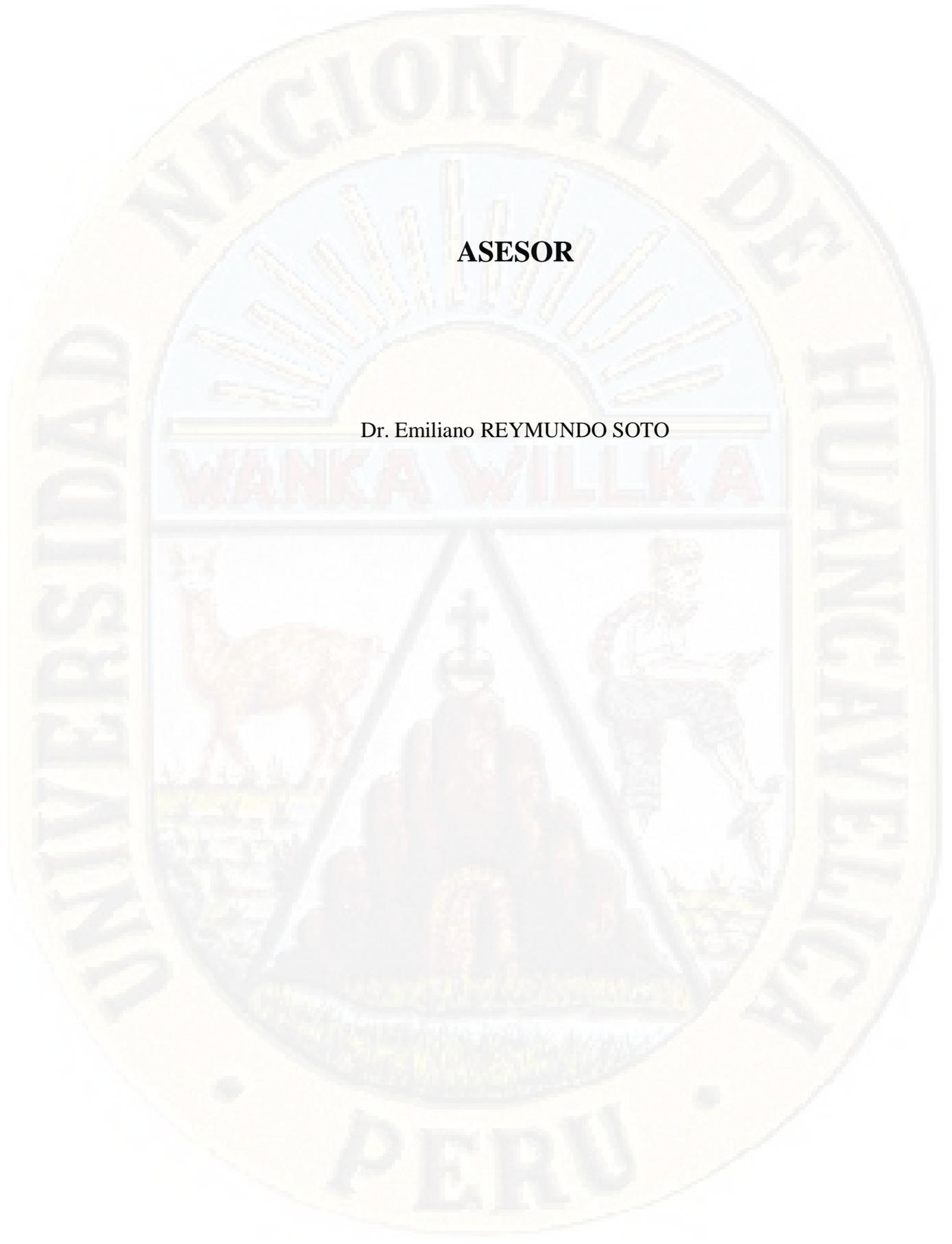
**“EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE  
HUANCAVELICA, PERIODO- 2016”**



**AUTORES**

**Rocio, AMORIN ECHAUDIS**

**Gleen Emerson ARIAS QUISPE**



**ASESOR**

Dr. Emiliano REYMUNDO SOTO

## **DEDICATORIA**

---

A Dios que nos guía por un buen camino.

A mis padres Luis y Juana, hermanos porque gracias a ellos, pude alcanzar mi objetivo, por su apoyo incondicional, consejos, paciencia, valores y comprensión, ayuda en los momentos difíciles, para la realización y culminación de mi carrera profesional.

A mis docentes por sus aportes para la elaboración de esta investigación

**Rocio**

---

A Dios por darnos fuerzas para seguir adelante.

A, mi madre por su apoyo constante, a mis seres queridos por apoyarme incondicionalmente, por la ayuda con los recursos necesarios para estudiar

A mis docentes y amigos por los aportes de esta investigación.

**Gleen Emerson**

---

## ÍNDICE

<b>PORTADA</b>	
<b>ACTA DE SUSTENTACIÓN</b> .....	<b>ii</b>
<b>TÍTULO:</b> .....	<b>v</b>
<b>AUTORES</b> .....	<b>vi</b>
<b>ASESOR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE</b> .....	<b>ix</b>
<b>TABAL DE CUADROS</b> .....	<b>xiv</b>
<b>TABLA DE GRÁFICOS</b> .....	<b>xv</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>ABSTARC</b> .....	<b>xxi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xxiv</b>

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>26</b>
<b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b> .....	<b>28</b>
<b>1.2.1. Problema general</b> .....	<b>28</b>
<b>1.2.2. Problemas específicos</b> .....	<b>29</b>
<b>1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>29</b>
<b>1.3.1. Objetivo general</b> .....	<b>29</b>
<b>1.3.2. Objetivos específicos</b> .....	<b>29</b>
<b>1.4. JUSTIFICACIÓN</b> .....	<b>30</b>
<b>1.4.1. justificación teórica</b> .....	<b>30</b>
<b>1.4.2. Justificación metodológica</b> .....	<b>30</b>
<b>1.4.3. Justificación practica</b> .....	<b>30</b>
<b>1.4.4. Justificación social</b> .....	<b>31</b>

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

<b>2.1. ANTECEDENTES.....</b>	<b>32</b>
<b>2.1.1. Variable V1: Ambiente de control .....</b>	<b>32</b>
<b>2.1.1.1. Nivel internacional .....</b>	<b>32</b>
<b>2.1.1.2. Nivel nacional.....</b>	<b>34</b>
<b>2.1.1.3. Nivel local .....</b>	<b>37</b>
<b>2.1.2. Variable V2: Gestión administrativa .....</b>	<b>39</b>
<b>2.1.2.1 Nivel internacional .....</b>	<b>39</b>
<b>2.1.2.2 Nivel nacional.....</b>	<b>42</b>
<b>2.1.2.3 Nivel local .....</b>	<b>44</b>
<b>2.2. BASES TEÓRICAS.....</b>	<b>47</b>
<b>2.2.1. Variable I: .....</b>	<b>47</b>
<b>2.2.2. Variable II: .....</b>	<b>57</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS .....</b>	<b>71</b>
<b>2.3.1. Hipótesis general.....</b>	<b>71</b>
<b>2.3.2. Hipótesis específicas.....</b>	<b>71</b>
<b>2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....</b>	<b>72</b>
<b>2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES.....</b>	<b>74</b>
<b>2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES.....</b>	<b>75</b>

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO.....</b>	<b>77</b>
<b>3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>77</b>

<b>3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>78</b>
<b>3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>79</b>
<b>3.4.1. Método General.....</b>	<b>79</b>
<b>3.4.2. Métodos específicos.....</b>	<b>79</b>
<b>3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>81</b>
<b>3.6. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO .....</b>	<b>82</b>
<b>3.6.1. Población .....</b>	<b>82</b>
<b>3.6.2. Muestra.....</b>	<b>82</b>
<b>3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .</b>	<b>83</b>
<b>3.7.1. Técnicas .....</b>	<b>83</b>
<b>3.7.2. Instrumentos .....</b>	<b>83</b>
<b>3.7.3. Elaboración del cuestionario de encuesta .....</b>	<b>84</b>
<b>3.7.4. Validez del cuestionario de encuesta .....</b>	<b>84</b>
<b>3.7.5. Confiabilidad del Instrumento de Medición .....</b>	<b>85</b>
<b>3.8. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....</b>	<b>86</b>
<b>3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....</b>	<b>87</b>
<b>4.1. RESULTADOS DEL AMBIENTE DE CONTROL.....</b>	<b>89</b>
<b>4.2. RESULTADOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA .....</b>	<b>96</b>
<b>4.3. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL AÑO 2016.....</b>	<b>102</b>

## **CAPÍTULO IV RESULTADOS**

<b>4.4. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016.....</b>	<b>103</b>
<b>4.5. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y EL</b>	

<b>PRESUPUESTO POR RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD</b>	
<b>DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016.....</b>	<b>104</b>
<b>4.6. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y LA</b>	
<b>GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE</b>	
<b>CONAYCA EN EL PERIODO 2016 .....</b>	<b>106</b>
<b>4.7. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y LA</b>	
<b>GESTIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA</b>	
<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016</b>	
<b>.....</b>	<b>107</b>
<b>4.8. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y</b>	
<b>MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD</b>	
<b>DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016.....</b>	<b>108</b>
<b>4.9. PRUEBA DE SIGNIFICANCIA DE LA HIPÓTESIS PRINCIPAL ..</b>	<b>110</b>
<b>4.9.1. SISTEMA DE HIPÓTESIS.....</b>	<b>110</b>
<b>4.9.2. Nivel de significancia (<math>\alpha</math>) y nivel de confianza (<math>1 - \alpha</math>).....</b>	<b>110</b>
<b>4.9.3. Estadística de prueba .....</b>	<b>111</b>
<b>4.9.4. Cálculo de la estadística.....</b>	<b>111</b>
<b>4.9.5. Toma de decisión .....</b>	<b>111</b>
<b>4.10. PRUEBA DE LA SIGNIFICANCIA DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>	
<b>.....</b>	<b>112</b>
<b>4.10.1. Prueba de la Primera Hipótesis Específica .....</b>	<b>112</b>
<b>4.10.2. Prueba de la Segunda Hipótesis Específica .....</b>	<b>113</b>
<b>4.10.3. Prueba de la tercera hipótesis específica .....</b>	<b>115</b>
<b>4.10.4. Prueba de la Cuarta Hipótesis Específica .....</b>	<b>117</b>
<b>4.10.5. Prueba de la Quinta Hipótesis Específica .....</b>	<b>119</b>
<b>4.11. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>120</b>
<b>SUGERENCIAS.....</b>	<b>126</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>127</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>134</b>



## TABAL DE CUADROS

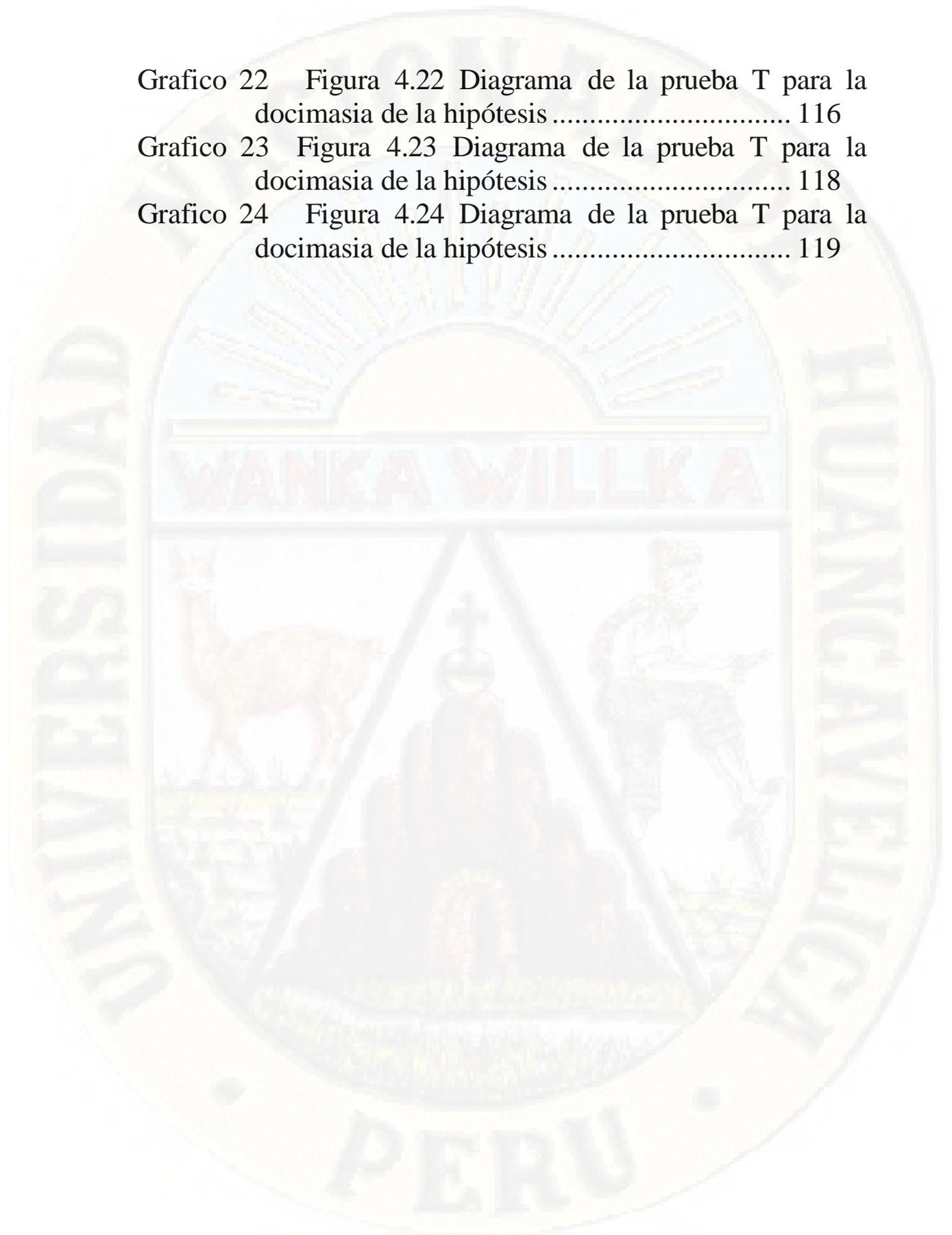
Tabla 1	Tabla 2.1	51
Tabla 2	Tabla 2.2	51
Tabla 3	Tabla N° 3.1	82
Tabla 4	Tabla 4.1	89
Tabla 5	Tabla 4.2	90
Tabla 6	Tabla 4.3	91
Tabla 7	Tabla 4.4	92
Tabla 8	Tabla 4.5	93
Tabla 9	Tabla 4.6	94
Tabla 10	Tabla 4.7	96
Tabla 11	Tabla 4.8	97
Tabla 12	Tabla 4.9	98
Tabla 13	Tabla 4.10	99
Tabla 14	Tabla 4.11	100
Tabla 15	Tabla 4.12	101

## TABLA DE GRÁFICOS

Grafico 1	Figura 4.1. Diagrama del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	89
Grafico 2	Figura 4.2. Diagrama de “entidad comprometida con integridad y valores” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.....	90
Grafico 3	Figura 4.3. Diagrama de “independencia de la supervisión del control interno” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.....	92
Grafico 4	Figura 4.4. Diagrama de “estructura organizacional apropiada para objetivos” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.....	93
Grafico 5	Figura 4.5. Diagrama de “competencia profesional” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	94
Grafico 6	Figura 4.6. Diagrama de “responsable del control interno” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.....	95
Grafico 7	Figura 4.7. Diagrama de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	96
Grafico 8	Figura 4.8. Diagrama de “planeamiento estratégico” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	97
Grafico 9	Figura 4.9. Diagrama de “presupuesto por resultados” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	98
Grafico 10	Figura 4.10. Diagrama de “gestión financiera” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016 .....	99

Grafico 11	Figura 4.11. Diagrama de “gestión de programas y proyectos” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.....	100
Grafico 12	Figura 4.12. Diagrama de “monitoreo y evaluación” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016 .....	101
Grafico 13	Figura 4.13. Diagrama de la relación del ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	102
Grafico 14	Figura 4.14. Diagrama de la relación del ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	103
Grafico 15	Figura 4.15. Diagrama de la relación del ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016 .....	105
Grafico 16	Figura 4.16. Diagrama de la relación del ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.....	106
Grafico 17	Figura 4.17. Diagrama de la relación del ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	107
Grafico 18	Figura 4.18. Diagrama de la relación del ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. ....	109
Grafico 19	Figura 4.19 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis .....	111
Grafico 20	Figura 4.20 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis .....	113
Grafico 21	Figura 4.21 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis .....	114

Grafico 22	Figura 4.22 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis .....	116
Grafico 23	Figura 4.23 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis .....	118
Grafico 24	Figura 4.24 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis .....	119



## RESUMEN

La presente tesis (trabajo de investigación científica) titulado “**EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE HUANCAMELICA, PERIODO-2016**”, cuyo objetivo esencial es determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016.

Los objetivos específicos son los siguientes: determinar la relación entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca; determinar la relación entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca; determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca; determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca y determinar la relación entre el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital De Conayca en el periodo 2016.

La hipótesis planteada, sobre los antecedentes y las bases teóricas, es la siguiente: Existe una relación positiva y significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016

Con respecto a la metodología, el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es correlacional, los métodos de investigación son el método científico, analítico, descriptivo, analítico, sintético, inductivo y deductivo; el diseño de investigación es el no experimental, transversal correlacional. Por otro lado, la población es 30 entre servidores públicos y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Conayca. Además, la muestra es censal, es decir los 30 entre servidores públicos y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Conayca. La técnica empleada es la encuesta. Finalmente, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario para ambas variables.

Las conclusiones arribadas son las siguientes:

- Se ha demostrado que el *ambiente de control* se relaciona de forma positiva y significativa con la *gestión administrativa* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.88$  por lo que la relación es positiva y significativa. También, se ha determinado en la variable *ambiente de control* predomina el nivel medio (57% de los casos) y en la variable *gestión administrativa* sobresale el nivel alto (57% de los casos).
- Se ha determinado que el *ambiente de control* se relaciona de forma positiva y significativa con el *planeamiento estratégico* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.82$  en tal sentido la relación es positiva y significativa. Al mismo tiempo, se ha determinado que en el *planeamiento estratégico* sobresale el nivel alto (57% de los casos estudiados).
- Se ha determinado que el *ambiente de control* se relaciona de forma positiva y significativa con *presupuesto por resultados* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.79$  en tal sentido la relación es positiva y significativa. También, se ha determinado que en el *presupuesto por resultados* prepondera el nivel medio (53% de los casos).
- Se concluye que el *ambiente de control* se relaciona de forma positiva y significativa con la *gestión financiera* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.82$  por lo que dicha relación es positiva y significativa. Asimismo, se ha establecido que en lo relativo a la *gestión financiera* prevalece el nivel alto (53% de los casos).
- Se ha determinado que el *ambiente de control* se relaciona de forma positiva y significativa con la *gestión de programas y proyectos* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de

la relación encontrada es de  $r=0.79$ , por lo que dicha relación es positiva y significativa. También, se ha constatado que en la *gestión de programas y proyectos* prevalece el nivel alto (63% de los casos).

- Se ha evidenciado que el *ambiente de control* se relaciona de forma positiva y significativa con el *monitoreo y evaluación* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.78$  en tal sentido la relación es positiva y significativa. Asimismo, se ha constatado que en el *monitoreo y evaluación* predomina el nivel medio y alto (50% de ambos casos).

**Palabras Clave:** Ambiente de control, gestión, gestión administrativa, municipalidad.

## **ABSTARC**

The present thesis (scientific research work) entitled "THE CONTROL ENVIRONMENT AND THE ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF CONAYCA, HUANCVELICA PROVINCE, PERIOD-2016", whose essential objective is to determine the relationship between the control environment and the management administration of the District Municipality of Conayca of the province of Huancavelica in the period 2016.

The specific objectives are the following: determine the relationship between the control environment and the strategic planning of the District Municipality of Conayca; determine the relationship between the control environment and the budget for results of the District Municipality of Conayca; determine the relationship between the control environment and the financial management of the Conayca District Municipality; determine the relationship between the control environment and the management of programs and projects of the Conayca District Municipality and determine the relationship between the control environment and the monitoring and evaluation of the Conayca District Municipality in the 2016 period.

The hypothesis raised, on the background and the theoretical bases, is the following: There is a positive and significant relationship between the Control Environment and the Administrative Management of the Conayca District Municipality of the Huancavelica province, period - 2016

Regarding the methodology, the type of research is applied, the level of research is correlational, the research methods are the scientific, analytical, descriptive, analytical, synthetic, inductive and deductive method; the research design is non-experimental, cross-correlational. On the other hand, the population is 30 among public servants and officials of the District Municipality of Conayca. In addition, the sample is census, that is, the 30 between public servants and officials of the District Municipality of Conayca. The technique used is the survey. Finally, the data collection instrument was the questionnaire for both variables.

The conclusions reached are the following:

- It has been shown that the control environment is positively and significantly related to administrative management in the Conayca District Municipality of the Huancavelica province in the 2016 period. The intensity of the relationship found is  $r = 0.88$  so the relationship is positive and meaningful. Also, it has been determined in the control environment variable the medium level predominates (57% of the cases) and in the administrative management variable the high level stands out (57% of the cases).
- It has been determined that the control environment is positively and significantly related to strategic planning in the Conayca District Municipality of Huancavelica province in the 2016 period. The intensity of the relationship found is  $r = 0.82$  in this sense the relationship is positive and meaningful. At the same time, it has been determined that the high level stands out in strategic planning (57% of the cases studied).
- It has been determined that the control environment is positively and significantly related to budget by results in the Conayca District Municipality of the Huancavelica province in the 2016 period. The intensity of the relationship found is  $r = 0.79$  in this sense the relationship is positive and meaningful. Also, it has been determined that in the budget by results the average level prevails (53% of the cases).
- It is concluded that the control environment is positively and significantly related to financial management in the Conayca District Municipality of the Huancavelica province in the 2016 period. The intensity of the relationship found is  $r = 0.82$ , so said relationship is positive and meaningful. Likewise, it has been established that with regard to financial management the high level prevails (53% of cases).
- It has been determined that the control environment is positively and significantly related to the management of programs and projects in the

Conayca District Municipality of the Huancavelica province in the period 2016. The intensity of the relationship found is  $r = 0.79$ , so this relationship is positive and significant. Also, it has been found that the high level prevails in the management of programs and projects (63% of cases).

- It has been shown that the control environment is positively and significantly related to monitoring and evaluation in the Conayca District Municipality of Huancavelica province in the 2016 period. The intensity of the relationship found is  $r = 0.78$  in such sense the relationship is positive and meaningful. Likewise, it has been found that the medium and high level predominate in monitoring and evaluation (50% of both cases).

**Key Words:** Control environment, management, administrative management, municipality.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado **“EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE HUANCVELICA, PERIODO- 2016”** con el cual anhelamos obtener el título profesional de contador público.

El problema planteado es el siguiente: ¿De qué manera se relaciona el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016?

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016.

En cuanto a lo referido a la metodología, el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es correlacional, los métodos de investigación son el método científico, analítico, descriptivo, analítico, sintético, inductivo y deductivo. Asimismo, el diseño de investigación es el no experimental, transversal, correlacional. La población es 30 entre servidores públicos y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Conayca. La muestra es censal, es decir, los 30 entre servidores públicos y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Conayca. La técnica utilizada es la encuesta. Finalmente, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario para ambas variables.

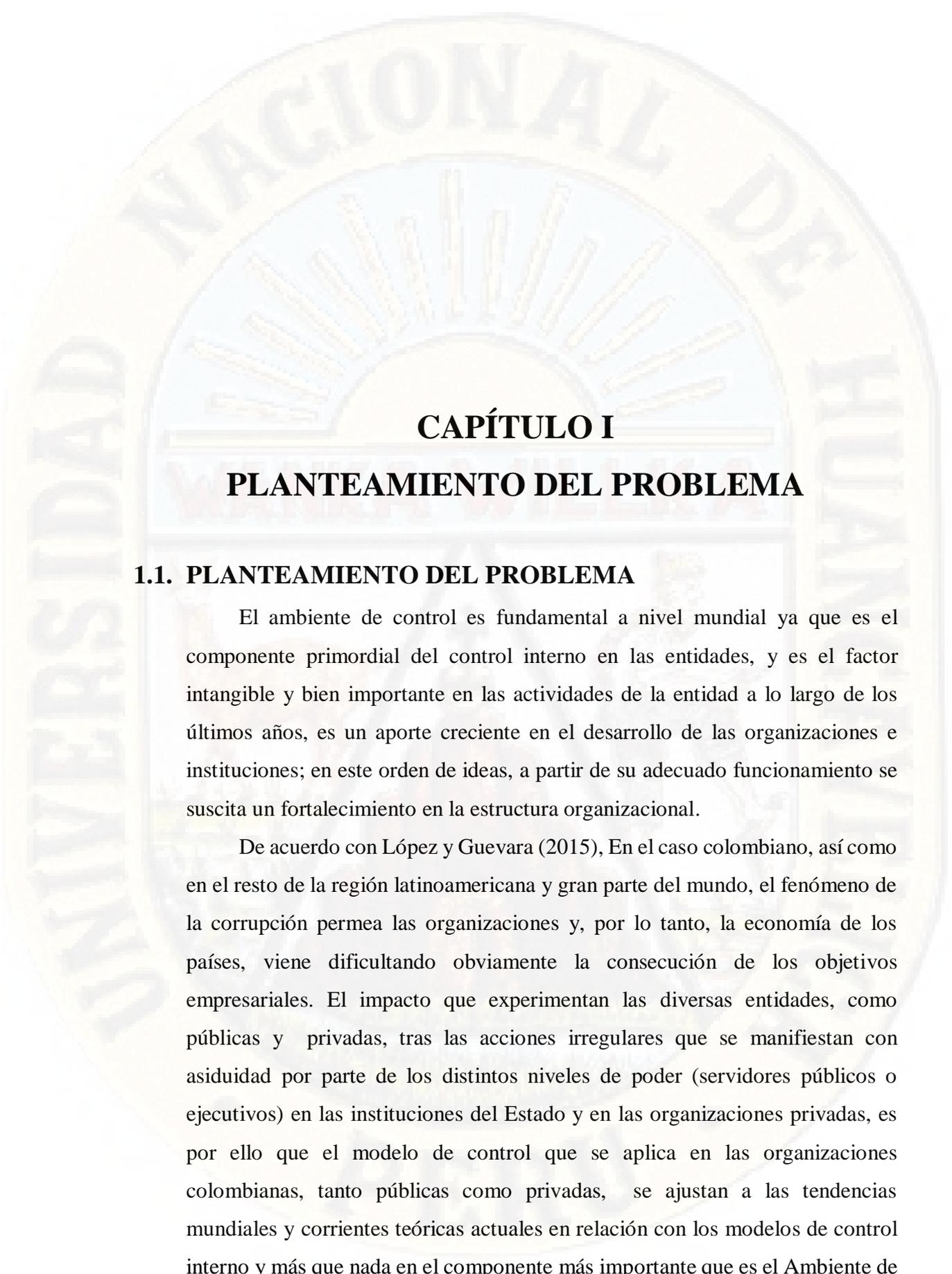
Con respecto a la estructura el presente informe se compone de cuatro capítulos. El Capítulo I comprende el planteamiento del problema, la formulación del problema, objetivos y justificación. El Capítulo II expone los antecedentes, marco teórico, hipótesis, definición de términos y operacionalización de las variables. El Capítulo III trata sobre la metodología utilizada en la presente investigación. El Capítulo IV presenta sobre los resultados. Se incluye las conclusiones y sugerencia arribadas. Por

último se anexa la matriz de consistencia, el instrumento de medición, matriz de operacionalización de las variables y la matriz de datos.

La principal dificultad enfrentada para la concretización de la presente tesis fue la desconfianza de parte de los trabajadores de la municipalidad distrital de Conayca en el diligenciamiento del cuestionario. No obstante, se pudo superar dicha dificultad argumentando el por qué del presente trabajo académico.

Nuestro agradecimiento a las autoridades y a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Conayca por permitir la aplicación del cuestionario de la presente tesis, al asesor y a todas las demás personas quienes coadyuvaron para la realización y culminación del presente trabajo de investigación.

Los tesistas



# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El ambiente de control es fundamental a nivel mundial ya que es el componente primordial del control interno en las entidades, y es el factor intangible y bien importante en las actividades de la entidad a lo largo de los últimos años, es un aporte creciente en el desarrollo de las organizaciones e instituciones; en este orden de ideas, a partir de su adecuado funcionamiento se suscita un fortalecimiento en la estructura organizacional.

De acuerdo con López y Guevara (2015), En el caso colombiano, así como en el resto de la región latinoamericana y gran parte del mundo, el fenómeno de la corrupción permea las organizaciones y, por lo tanto, la economía de los países, viene dificultando obviamente la consecución de los objetivos empresariales. El impacto que experimentan las diversas entidades, como públicas y privadas, tras las acciones irregulares que se manifiestan con asiduidad por parte de los distintos niveles de poder (servidores públicos o ejecutivos) en las instituciones del Estado y en las organizaciones privadas, es por ello que el modelo de control que se aplica en las organizaciones colombianas, tanto públicas como privadas, se ajustan a las tendencias mundiales y corrientes teóricas actuales en relación con los modelos de control interno y más que nada en el componente más importante que es el Ambiente de

Control siendo la base primordial, empleados por estados con mayor nivel de transparencia.

Según Montoya (2009), en Perú, así como en todo el territorio peruano el análisis acerca del sistema de control interno y su componente el Ambiente de Control y gestión administrativa en las diferentes instituciones tanto públicas y privadas no se dan con suma eficiencia ya que no están cumpliendo con las normas del sistema de control interno..

Así mismo el ambiente de control es un componente primordial, donde es importante, las acciones de todo el personal y la gerencia, sin embargo las actitudes que tienen en la actividades de la empresa refleja como es el ambiente de trabajo en la entidad, sobre todo en la administración y operación para permitir desarrollar una buena gestión administrativa para así conseguir los objetivos deseados de una entidad.

En la actualidad la Municipalidad Distrital de Conayca presenta deficiente aplicación del ambiente de control, componente primordial del control interno y es por ello que no hay una adecuada gestión administrativa ,los factores son diversos pero los que más destacan son los siguientes, no existe participación activa del personal en la aplicación y mejoramiento del sistema de control interno, no existe medidas de control para que el personal acepte su responsabilidad por el sistema de control interno.

Por ello existe mayor riesgo de cometer errores voluntarios e involuntarios en la ejecución de gastos y así desviarse en el cumplimiento de metas y objetivos trazados que en el futuro acarrearía serios problemas, La situación que se confirma al observar que en la Municipalidad Distrital de Conayca, hasta el momento no se ha determinado la comisión que se encargue de la ejecución de la Guía metodología sobre la implementación del Sistema de control interno, situación que resulta en el no cumplimiento eficaz de las funciones para lo cual son establecidas los gobiernos locales. De esta manera, el sistema de control interno no se está interrelacionado con las actividades operativas de la Municipalidad Distrital de Conayca, y por consiguiente no repercute en la optimización de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Conayca, por lo que urge de un cambio en dicha institución que le permita

cumplir apropiadamente con las funciones para las cuales fueron electos y designados en el caso de los cargos de los funcionarios.

Los problemas citados líneas arriba son causados por los siguientes motivos, no cuentan con oficina de control interno en la Municipalidad Distrital de Conayca, tienen una deficiente comunicación de la información que apoye al funcionamiento de un ambiente de control por ello se ve la falta de concientización en los trabajos para la aplicación de normas de control interno y la ausencia de un ambiente en la planeación de actividades de gestión administrativa.

Si el problema persiste se generará una inadecuada eficiencia y efectividad informaciones requeridas y no se respetará las metas y objetivos que desea alcanzar la Municipalidad Distrital de Conayca por no contar con actividades para mitigar riesgos que perjudique a la entidad.

En consecuencia, es necesario que la Municipalidad Distrital de Conayca tiene que planificar y administrar los riesgos, a fin de establecer un sistema de control eficiente que permita una apropiada protección de los inventarios y una verificación confiable en sus registros contables. Es por ello que debe de haber una comunicación interna constante entre todas las oficinas, mantener canales de comunicación del sistema de control eficiente.

Asimismo, el Ambiente de Control es comprendido como un proceso continuo e integral, cuya principal responsabilidad recae en el titular, la gerencia y todos los servidores de la municipalidad; por lo cual nos atrevemos a señalar que el control interno es responsabilidad de todos, que le permite proporcionar seguridad razonable.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general.**

¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

- ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?
- ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?
- ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?
- ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?
- ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar la relación entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016
- Determinar la relación entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016
- Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de

la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016

- Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016
- Determinar la relación entre el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016

## **1.4. JUSTIFICACIÓN**

### **1.4.1. justificación teórica**

La presente investigación tiene el propósito de llevar a incrementar sus conocimientos en el desarrollo personal y profesional hacia la entidad con el fin de mejorar la calidad de servicio y optimizar los recursos, el cual nos permitirá conocer la relación que existe entre estas dos variables, el ambiente de control y la gestión administrativa son dos variables sumamente importantes en este estudio ya que de ello dependerá la relación que tiene cada una de ellas para alcanzar el objetivo de estudio.

### **1.4.2. Justificación metodológica**

Desde el punto de vista metodológico, tomando en consideración que cada investigador es responsable de utilizar su propia metodología, se tratará de hacer una investigación que permita ser utilizada en otras investigaciones a fin de profundizar en el tema.

### **1.4.3. Justificación práctica**

De acuerdo con los objetivos de los estudios realizados sobre la presente investigación y que amerita tomar como referencia, nos permitirán ahondar en el tema y los resultados que se obtengan de este trabajo nos permitirá demostrar que es importante tomar en consideración la capacitación para beneficio del trabajador, de la empresa y de los usuarios. la práctica se realizará en el campo

de estudio.

#### **1.4.4. Justificación social**

La Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, los trabajadores y los usuarios serán beneficiados con los resultados que se obtengan del presente estudio, que ayudará a la Municipalidad Distrital de Conayca a tener mayor eficiencia y efectividad en el trabajo que ellos realizan dentro de su institución.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES

##### 2.1.1. Variable V1: Ambiente de control

##### 2.1.1.1. Nivel internacional

Rojas (2007), realizó la investigación denominada: “Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos 2007” en la Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas para optar el título de Contador Público y Auditor, siendo la investigación de carácter exploratorio y descriptivo, llegando a las siguientes conclusiones:

- En el estudio realizado, la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable son herramientas esenciales para proteger los recursos de la empresa.

El investigador nos menciona que la elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contable, son piezas para poder proteger los recursos de la empresa

En referencia a este antecedente se aplicó a una muestra de los trabajadores de la empresa comercial de repuestos en la ciudad de Guatemala.

Chafla (2012), se realizó la investigación denominada:

“Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área Contable de la empresa Imporcobre año 2012” en la facultad de ciencias administrativas de la Universidad Central de Ecuador para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría siendo la investigación de tipo descriptivo, llegando a las siguientes conclusiones:

- Según el investigador es fundamental elaborar el diseño e implementación de un sistema de control interno financiero que exige a los altos ejecutivos a implementar procesos por medio de los cuales se puede medir la ejecución de las actividades y tomar decisiones pertinentes para lograr los objetivos trazados por la organización.
- Por otra parte, la ausencia de dirección, control y evaluación de los procedimientos contables originan deslices que se expresan en la deficiencia de los servicios y/o actividades de las empresas; por ello se tiene que ser eficientes en cada procedimiento.

En referencia a este antecedente se aplicó a una muestra de trabajadores de la empresa Imporcobre en la ciudad de Ecuador en el año 2012.

Dugarte (2012), se realizó la investigación denominada: “Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal 2012”, en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Postgrado en Ciencia Contables en la universidad de los andes, Merida, Venezuela para optar el grado de magister en ciencias contables siendo la investigación de tipo descriptivo, llegando a las siguientes conclusiones.

- Según el investigador menciona que se debe de realizar estos estándares, porque permitirán fortalecer sus sistemas de control interno.
- En otro orden de ideas, los elementos de mayor validez para proteger los distintos bienes y recursos que se consideran como patrimonio público se sobresalen las normas de control interno, a razón de que las mismas aportan la orientación taxativa que requiere la acción humana en la administración pública primordialmente en el campo operativo o de cumplimiento de actividades.

En referencia a este antecedente, se aplicó a una muestra de 20 funcionarios de la municipalidad pública en la ciudad de Mérida Venezuela en el año 2012.

Ortiz (2008), realizó la investigación denominada : “Implementación de los Componentes de la Ley de Control Interno en el Servicio de la Consulta de Cirugía Menor de la Clínica Marcial Rodríguez Conejo 2008” en la Facultad de Programas de Maestría Nacional en Gerencia de la Salud en el Instituto Centroamericano de Administración Pública ICAP para optar al Título de Magister Ciencia en Gerencia de la Salud, siendo la investigación de tipo descriptiva y exploratoria, llegando a las siguientes conclusiones:

- El investigador nos menciona que es sumamente importante implementar un sistema de control interno, ya que de ello depende la eficacia de todos los componentes y debe de realizarse de forma totalmente inclusiva, la información educativa mediante charlas y aclaraciones de dudas debiendo estar en el cargo de las jefaturas del personal proveniente capacitados para compartir las experiencias brindadas en la clínica.
- También cabe precisar que las clínicas deben implementarse un programa de capacitación continua, a cargo de personal capacitado en lo referente al manejo de la ley de control interno y el manejo de desechos y así el lavado de las salas de cirugía menor

En referencia a este antecedente se aplicó a una muestra en las Clínica Marcial Rodríguez Cornejo sobre la implementación de un buen control interno para una mejora continua.

#### **2.1.1.2. Nivel nacional**

De La Cruz y Jara (2013), en su trabajo de investigación titulado: “El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura” en la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Huacho para optar el título profesional de

contador público cuya investigación es de tipo descriptiva, arribando a las siguientes conclusiones:

- El investigador sostiene que el estudio realizado ha determinado y ha llegado a la conclusión que el control interno impacta de forma positiva y significativa en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huaura por ello se genera los elementos básicos para la implementación del sistema del control interno lo cual se realizara una buena gestión administrativa así para dar un servicio de calidad a la comunidad.

En referencia a este antecedente se aplicó a los trabajadores de la municipalidad de Huaura.

Campos (2003), en su trabajo de investigación titulado: “Los Procesos del Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución Pública” en la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima - Perú para optar el grado académico de magíster en contabilidad cuya investigación es de tipo descriptiva y explicativa, llegando a los siguientes conclusiones:

- El investigador nos menciona que se determina que el control interno es una pieza clave para que una institución tenga una ayuda muy importante en la ejecución presupuestal de las entidades públicas y que debe realizarse constantes capacitaciones en el personal para que la aplicación de la normatividad sea constante y se refleje en una mejor gestión.
- Por otro lado, los objetivos establecidos para el control interno se logren de manera satisfactoria para todo el personal quienes lo integran.
- Se determina para conocer si la aplicación del control interno es una herramienta eficaz en la ejecución presupuestal a fin de establecer la forma en la que influye en la administración de las adquisiciones.

En referencia a este antecedente se aplicó a una muestra de 100 trabajadores Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución Pública en la ciudad de lima en el año 2003.

Chanca & Porras (2016), en su trabajo de investigación titulado: “El

Control Interno en la Optimización de los Recursos Financieros de las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huancayo 2016”, en la Facultad de Contabilidad de la Universidad Nacional del Centro del Perú para optar título profesional de contador público siendo la investigación de carácter descriptivo y explicativo, llegando a los siguientes conclusiones:

- Según el investigador determina que las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo existen influencia directa entre los momentos del control (x1) y el financiamiento (y1) pues en el análisis de correlación de Pearson esta alcanza un valor de 0.96676173 lo que demuestra que existe relación directa entre ambos indicadores.

En referencia a este antecedente se aplicó a una muestra de 21 trabajadores de las empresas en el sector inmobiliario de la provincia de Huancayo en el año 2016.

Vílchez (2009) en su trabajo de investigación titulado: “Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga Período 2007” en la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga para optar título profesional de contador público siendo la investigación de carácter descriptivo y explicativo, llegando a los siguientes conclusiones:

- Según los investigadores se ha determinado que en la Municipalidad Provincial de Huamanga no se ha implementado el sistema de control interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gasto que confronte todas las operaciones de acuerdo de las normas y técnicas.
- Por otro lado, se ha determinado que no se implementan las medidas correctivas derivadas de la Evaluación del Sistema de Control Interno, porque el alcalde simplemente no lo toma en cuenta, pues tales recomendaciones se archivan; en consecuencia el trabajo es estéril, pues nadie se entera de los errores y debilidades, amenazas existentes en las diferentes áreas, pues se siguen ejecutando gastos, destinando mayor presupuesto a gastos corrientes, respecto a gastos de capital; además se

observa que la ejecución financiera se da en un mayor porcentaje, pero en cuanto al avance físico de obras es mínimo.

En referencia a este antecedente se aplicó a una muestra de 100 trabajadores de la municipalidad provincia de Huamanga en el año 2006 - 2007.

### **2.1.1.3. Nivel local**

Otañe (2012) en su tesis titulada: "El Control Interno y el Proceso de Acreditación de la Carrera Profesional de Contabilidad en la Universidad Nacional de Huancavelica" en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica para optar el título profesional de contador público siendo la investigación de carácter descriptivo y explicativo, llegando a las siguientes conclusiones:

- Según los investigadores llegan a un determinado que la adecuada aplicación de la evaluación de riesgos, debe efectuarse previa, concurrente y posteriormente, de tal modo que contribuya en el proceso de autoevaluación de la Carrera Profesional de Contabilidad.
- Por otro lado, los investigadores han determinado que la aplicación de la supervisión y monitoreo influye significativamente en el desarrollo del plan de mejora y por consiguiente al proceso de acreditación de la Carrera Profesional de Contabilidad.

En referencia a este antecedente, la muestra es de 392 está conformada por los docentes, Personal Administrativo, Estudiantes y Egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica.

Barreto y Riveros (2015) en su tesis titulada: "Control Interno y los Procesos de Selección para las Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Ascensión 2013" de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica para optar el título profesional de contador público siendo la investigación de carácter descriptivo y explicativo, llegando a las siguientes conclusiones:

- Los investigadores nos mencionan que han determinado que existe

una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión actividades de control y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión.

- Por otro lado, los investigadores determinaron que la Municipalidad Distrital de Ascensión, realizar actividades de sensibilización hacia el personal que labora en el área de Control Interno, para mejorarlos procesos de selección en las contrataciones del municipio.

Con respecto a este antecedente, se aplicó a los empresarios que participan activamente en los procesos de selección, la muestra estuvo conformado por 10 trabajadores del municipio y 45 empresas en la Municipalidad Distrital de de Ascensión - 2013

Quispe y Torres (2013), en su tesis titulada: "El control interno y la Gestión de Almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en al año 2013" de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica para optar el título profesional de contador cuya investigación es de carácter básico y correlacional, llegando a los siguientes conclusiones:

- Los investigadores llegaron a una conclusión que ha determinado que existe una relación entre la variable gestión de almacén en la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica 2013 e inventarios del control interno, la mayoría de trabajadores (65,40%) puntuaron como deficiente a ambas variables,
- Por otro lado, los investigadores nos manifiestan que hay una relación del control interno y la planificación en la gestión del almacén en la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica 2013, la mayoría de trabajadores (73,10%) consideran que es deficiente para ambas variables, por lo que la planificación como proceso administrativo de cualquier organización es determinante para una adecuada gestión de almacén.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada por los 26 trabajadores de la Oficina de Control Interno y Almacén de Defensa Civil Huancavelica

Hurtado (2015) en su tesis denominada: “Control interno en la gestión de obras por administración directa en la municipalidad distrital de san juan de Lurigancho 2013” para optar el título profesional de contador público, Facultad de Ciencia Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, siendo la investigación de carácter descriptiva correlacional, llegando a los siguientes conclusiones:

- Según el investigador ha determinado que en la gestión de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2013 existe deficiencias por ausencia de una buena implementación del control interno por la falta de mecanismos definidos que permitan un control meticuroso que favorezca en detectar actos irregulares, malversación de fondos, control de presupuesto, etc
- Por otro lado, se muestra claramente la poca capacitación del personal, ínfimos niveles de control, cuentas no claras; sin que estas sean revisadas, pésimo control en la ejecución de la obras; todo ello siendo perjudicial para la institución.

En referencia a este antecedente, se aplicó la muestra se encuestaron a 25 trabajadores de la Sub Gerencia de Inversiones Públicas de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.

## **2.1.2. Variable V2: Gestión administrativa**

### **2.1.2.1 Nivel internacional**

Villalta (2011), realizo la investigación denominada: “Las Técnicas Gerenciales Tradicionales y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Empresa Plasticaucho de la Ciudad de Ambato 2011” en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Ambato Ecuador para optar el Título profesional de Ingeniera de Empresas, siendo la investigación de carácter correlacional y explicativa, llegando a las siguientes conclusiones:

- El investigador nos menciona que Actualmente la empresa se encuentra en un momento de crisis en la gestión administrativa tradicional debido

a las grandes reformas que se da en administración.

- Por otro lado, el investigador nos menciona que, por lo tanto, el administrador de cualquier tipo de organizaciones sea pública y privada necesita para efectuar con eficiencia el proceso administrativo las tres habilidades la técnica humana y la conceptual para el desarrollo de la empresa de plasticaucho.

En referencia a este antecedente se aplicó la población sometida a investigación en el presente proyecto son 155 personas en la empresa de plasticaucho en la ciudad de Ambato - Ecuador 2011.

Cabrera y Mena (2011), realizó la investigación denominada: “Modelo de Gestión Administrativo y Financiero para el Reposicionamiento y Mejora de la Rentabilidad de la Fábrica Bolos Rogi de la Ciudad de Ibarra Provincia de Imbabura 2011” en la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica del Norte Ibarra, Ecuador, para la optar el título de contabilidad y auditora siendo la investigación de carácter correlacional y explicativa, llegando a las siguiente conclusión:

- El investigador sostiene que la investigación buscó reposicionar la marca ROGI o el bolo para optimizar la rentabilidad de la empresa que tuvo una necesidad de trabajar para el incrementar las ventas, pero buscando un nuevo producto que satisfaga las necesidades de los clientes.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada por los directivos y trabajadores de la fábrica Rogi, de la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura, Ecuador 2011.

Campos y Loza (2011), realizó la investigación denominada: “Incidencia de la Gestión Administrativa de la Biblioteca Municipal “Pedro Moncayo” de la Ciudad de Ibarra en Mejora de la Calidad de Servicios y Atención a los Usuarios 2011” en la Facultad de Educación, Ciencia y Tecnología de la Universidad Técnica del Norte Ibarra Ecuador, para la obtención del título de licenciado en la especialidad de la bibliotecología, siendo la investigación de carácter descriptivo, llegando a las siguientes conclusiones:

- El investigador nos menciona que se ha determinado que es de suma

importancia de implementar un manual de Gestión Administrativa para lo cual se necesita de la participación directa de las autoridades municipales.

- El investigador nos menciona en las conclusiones que, para permitir la socialización y la aplicación de los procesos establecidos en sus respectivas mejoras, así poder ir evaluando periódicamente para lograr que el usuario utiliza los mecanismos adecuados; también se concluye la importancia de la implementación de manual de Gestión Administrativa con la participación de las autoridades competentes.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada por las autoridades, jefes departamentales, bibliotecarios del municipio, usuarios estudiantes, de la ciudad de Ibarra provincia de Ibarra, Ecuador 2011

Cochea (2013), realizó la investigación denominada: “El Control Interno de Bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013” en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena de la Libertad – Ecuador para optar título de licenciado en administración pública, siendo la investigación de carácter descriptivo y bibliográfico, llegando a las siguientes conclusiones:

- El investigador nos menciona que la investigación de gestión administrativa dentro de las organizaciones es un proceso muy privativo que consistente en las acciones de planeación, organización, dirección y control para desempeñar para determinar y alcanzar los objetivos de la institución. Actualmente a nivel global, las organizaciones mantienen una constante, buscan una excelencia de la vanguardia, para poder ser competitivas y sostenerse firmes en un mercado globalizado
- El investigador nos menciona en las conclusiones que todo se desarrolla con el conocimiento pleno de todo el personal dando como resultado una gestión administrativa en relación a las exigencias del entorno.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada por los 48 Empleados del total de 55 de la empresa de construcción vial (Emuvial E.P.) de Santa Elena de la libertad, Ecuador 2013.

### 2.1.2.2 Nivel nacional

Tola (2015), en su trabajo de investigación titulada: “Influencia de la Gestión Administrativa en los Servicios de Salud de los Hospitales III de Essalud de la Región Puno - 2012” en la Escuela de Post Grado Maestría en Administración de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez Juliaca para obtener grado académico de magister en administración siendo la investigación tipo descriptivo y explicativa, llego a las siguientes conclusiones:

- El investigador concluye que la gestión administrativa de los hospitales III de Essalud de la región de Puno, aún no se ponen al corriente con respecto a la tecnología del colaborativo de mejoramiento en servicios de salud.
- Por otro lado, el investigador nos menciona que la gestión administrativa actual no se plantea como objetivo implementar planes y/o proyectos de mejora continua; es decir los directivos de las áreas de salud están desinteresados por contar con planes de mejora continua en servicios de salud; poco o nada les importa lograr los estándares de calidad de prestación de servicios de salud.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada por 1047, todos los profesionales de salud de los hospitales III de Essalud de la región de Puno.

Espinoza (2013), en su trabajo de investigación titulado: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2013” en la Facultad de Ciencia Contables, Económicas y Financieras de la Universidad de San Martín de Porres, para optar el título profesional de contador público, siendo la investigación de tipo aplicada, llegó a las siguientes conclusiones.

- El investigador sostiene que es importante conocer los objetivos del control interno y que afectan en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- El investigador nos menciona el desconocimiento de una buena

implementación de control interno y una buena planificación de la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada 315 funcionarios y trabajadores de 6 gerencias municipales de la municipalidad de chorrillos.

Calero (2015), en su trabajo de investigación titulado: “Gestión Administrativa y Calidad de los Servicios en la Municipalidad Provincial de Huaral en el Año 2015” en la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, para optar el título profesional de licenciado en administración, cuya investigación es de tipo no experimental y transversal, arribó a las siguientes conclusiones:

- El investigador nos menciona que la gestión administrativa se trate de implementar un eficaz sistema de control, para verificar las actividades de la organización.
- El investigador menciona la presente investigación se desarrollado en la Municipalidad Provincial de Huaral, tuvo como variables de estudio, la gestión administrativa y la calidad de servicios. Por lo tanto, debemos mencionar que estos dos se complementan y hacen de este estudio un aporte importante para la gestión de esta institución.

En referencia a este antecedente, la muestra estuvo constituida por el total de 65 trabajadores entre nombrado y contratados están conformando por el 100% del personal administrativo y operativo de la municipalidad provincial de Huaral.

Quichca (2012), en su tesis denominada: “Relación entre la Calidad de Gestión Administrativa y el Desempeño Docente Según los Estudiantes del I al VI ciclo 2010 - I del Instituto Superior Particular “La Pontificia” del Distrito Carmen Alto Provincia de Huamanga Ayacucho – Perú 2012” en la Facultad de Educación Unidad de Postgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos para optar el Grado Académico de Magíster en Educación con mención en Gestión de la Educación, siendo la investigación

de tipo descriptivo y correlacional, llego a las siguientes conclusiones:

- El investigador como objeto de estudio de la presente investigación es el estudio de la asociación que existe entre la Calidad de la Gestión Administrativa y el Desempeño Docente según los estudiantes. En el distrito del Carmen alto provincia de huamanga Ayacucho.
- También hay una relación significativa entre la Gestión Administrativa y el Desempeño Docente según los estudiantes del I al VI ciclo -2010
- En referencia a este antecedente, la muestra está conformada con todos los estudiantes, del I al VI ciclo - 2010 – I del Instituto Superior Particular “La Pontificia” del distrito Carmen Alto, provincia de Huamanga - Ayacucho (Perú), matriculados en ese periodo con un total de 328.

### **2.1.2.3 Nivel local**

Clemente y Capani (2015), en su tesis titulada: “Gasto en los Programas Presupuestales y la Gestión Administrativa del Hospital Departamental de Huancavelica Ejercicio Presupuestal 2012” para optar título profesional de contador público, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, siendo la investigación de tipo aplicada, llegó a la siguiente conclusión:

- El investigador halló con respecto a su primera hipótesis específica que el programa presupuesta articulado nutricional se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa del Hospital Departamental de Huancavelica, en el periodo presupuestal 2012. El coeficiente de correlación de Pearson es de 0.546, la cual resulta ser una correlación positiva alta, esto es, existe relación entre las dos variables. Por consiguiente, queda validada la primera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.
- Asimismo, se comprobó la relación hallada en la tercera hipótesis específica que el programa presupuestal de enfermedades no transmisibles se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa del Hospital Departamental de

Huancavelica. Por ende, queda validada la tercera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada con la población por los 46 trabajadores del hospital departamental de Huancavelica, integrada funcionarios, trabajadores.

Álvarez y Hinojosa (2014) en su tesis titulada: "Gestión Administrativa y el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Santa Ana provincia de Castrovirreyna, periodo - 2012" para optar título profesional de contador público, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, siendo la investigación de nivel descriptivo y explicativo, llegó a la siguiente conclusiones:

- El investigador tiene una relación hallada entre las variables gestión administrativa y la ejecución presupuestal es de 0.576, la cual resulta ser positiva y moderada; para la medida que mejorar la gestión administrativa mejora también correlativamente la ejecución presupuestal. La investigación queda comprobada se acepta la hipótesis alterna de investigación y se rechaza la hipótesis nula.
- Además, se ha Identificado que el 50% de los encuestados manifiestan que probablemente sí se está aplicando el proceso de planificación en la ejecución presupuesta! de la Municipalidad Distrital de Santa Ana; sin embargo, el 20% probablemente no, el 15% desconoce y el 15% definitivamente está de acuerdo con el proceso de planificación en la ejecución presupuestal la municipalidad distrital de santa Ana.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada con la población por los 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Ana, integrada por la gerencia, directivos, personal administrativo y vigilancia.

De la Cruz y Valladolid (2015), en su tesis titulada: "La Gestión Administrativa y el Desarrollo Económico de las Microempresas

Ganaderas lecheras del Distrito de Huancavelica - Año 2012” para optar título profesional de contador público, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, siendo la investigación de tipo Aplicada, llegó a la siguiente conclusiones:

- El investigador tiene como concluye que al implementar una gestión administrativa adecuada basada en la planeación, organización, control; para logra contribuir en el desarrollo económico de los microempresarios ganaderos lecheros del distrito de Huancavelica, teniendo un gran impacto en aspectos como la acumulación de capital, para la innovación empresarial y aumento de la productividad, es necesarios para lograr la supervivencia de la microempresa y así mismo contribuir a la mejora continua en la calidad de vida de los microempresarios del distrito de Huancavelica.
- También el investigador tiene Implementando una eficacia operativa que engloba diversos factores relacionados al aspecto productivo, para logra contribuir en la optimización de la calidad del producto de los microempresarios, necesarios para la satisfacción del consumidor y logrando una mejora continua de la microempresa del distrito de Huancavelica.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada por los 65 socios ganaderos que integran a cinco asociaciones de ganaderos.

Castro (2015), en su tesis titulada: “Gestión Administrativa y el Control Interno en la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Huancavelica 2012” para optar título profesional de contador público de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, siendo la investigación de nivel descriptivo y correlativo. Concluye que en los siguientes resultados:

- El investigador tiene como objetivo la búsqueda del mejoramiento de la gestión administrativo nos ha llevado a

identificar factores que estarían asociados con ella.

En referencia a este antecedente, la muestra está conformada por 63 trabajadores entre nombrados y contratado que todos laboran en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Variable I:**

#### **a) Ambiente De Control**

Vizcarra (2008), El autor disertó que el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. También nos explica y aclara que es la base de todos los demás del control interno, aportando disciplina y estructura.

Es por ello que nosotros como investigadores llegamos a una conclusión sobre este componente que es la base fundamental para tener un buen sistema de control interno eficiente y eficaz para una entidad pública.

En concordancia con Estupiñán (2008), determina el ambiente de control como al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad.

Por otra parte, Cepeda (1997: 4) menciona que el ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad.

Sin duda nosotros como investigadores comprendemos que el autor nos plasma que el ambiente de control es sumamente importante en cualquier entidad y depende de ello, que la organización sea más eficiente en sus actividades, cabe precisar que necesariamente se tiene que trabajar en equipo tanto directivos y trabajadores sin distinción alguna.

Según Mantilla (2007), diserta que el ambiente de control tiene una

influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

Por ello conceptualizaremos que el ambiente control es una base fundamental de los componentes del control interno y por ello tiene un dominio para desarrollar las actividades de una institución o negocio dependerá de ello cómo se da el comportamiento eficiente y eficaz para los objetivos deseados de la entidad siempre en cuando sin olvidar los riesgos que se tiene.

#### **b) Antecedentes del control interno en el Perú**

Taboada (2017) Como podemos apreciar sobre la definición de del Control Interno en el sector gubernamental en el Perú se dio desde el 16 de enero de 1964 mediante la ley N°148162 en las cuales se veía establecer, métodos y procedimientos de control para todo el Sector Publico Nacional.

Por otro, lado podemos manifestar mediante la Norma de Auditoria Gubernamental 3.10 lo que se refiere a Estudio y Evaluación de Control Interno publicado en el Diario el Peruano el 25 de setiembre de 1995, nos da a conocer el estudio adecuado y evaluación con de control interno para reconocer las áreas críticas, que requieren para realizar un diagnóstico para ver de esa manera el alcance la naturaleza, oportunidad y selectividad de los procedimientos de auditoria.

Para este autor, cabe precisar, en el Perú se integró el Informe COSO en el año de 1992, en el Sub Capitulo 075 denominado El sistema de control interno y la auditoria gubernamental, también precisaremos que en el Sub Capitulo 155 El Ambiente de Control, publicado en el Diario el Peruano el 23 de diciembre de 1998.

Del mismo modo afirma como se evidencia en la Ley N° 27785 denominada Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la CGR, en su articulo 7° nos da a conocer el concepto de Control Interno ver el funcionamiento y confiabilidad de la entidad previa supervisión.

Es relevante dar a conocer que en el Perú la primera norma específica de Control Interno es la Ley N°28716 publicado el 18 de abril de 2006 denominada Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

En otro lugar menciona que después de dicha Ley la CGR publico la Resolución de Contraloría N° 320-2006-cgrel 03 de noviembre de 2006 en función a las a ley y la resolución no precisaban ni implementación plazos y lineamientos del Sistema de Control Interno.

Viendo estas deficiencias la CG con el objetivo de Implementar el Sistema de Control Interno emite la Resolución N° 458 – 2008 - CG publicada el 30 de octubre del 2008 donde se estableció la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno en un plazo de 24 meses.

Se publicó el Decreto de Urgencia N° 067- 2009 que modifica el Art. 10 de la Ley 28716 donde la Implementación del SCI debe ser progresivo, luego se publicó la ley 29743 que modifico el decreto de urgencia, el 14 de mayo se publica la RC N°149-2016-CG donde se puede apreciar la Directiva N°O13-CG-2016 llamada Implementación del SCI en las Entidades del Estado. Esta Directiva se publicó el 20 de enero 2017 donde nos da conocer sobre un cronograma, concepto de SCI identificación de brechas.

Ahora podemos manifestar que resolución de contraloría N°320-2006-CG y 149-2016-CG son referencias del COSO 1992 y la Resolución N°004-2017- CG tienen referencia el COSO 2013.

### **c) Marco Coso**

Resolución N°004-2017-CG (2017) En 1985 se constituyó el COSO, en respuesta a muchos fracasos producidos por la deficiencia de los controles internos.

El “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission” (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) en 1992, se conoció el primer informe denominado modelo integrado de buenas practicas para un buena implementación y diseño de

control interno la cual nos da a conocer, seguridad razonable cumplimiento de objetivos y normas aplicables.

Es conveniente recordar que el Marco COSO 1992, estaba compuesto por (5) Componentes, 34 Normas o conocidos como sub componentes así mismo tenía 3 objetivos (Efectividad, Eficiencia en las operaciones, Confiabilidad en la información financiera) ahora en el Marco COSO 2013, tiene en su estructura 5 componentes, lo mismo del COSO 1992 el cambio fue en las 34 Normas que ya no son normas sino son 17 Principios y 83 Puntos de Atención o denominados también Puntos de Focalización y los 3 objetivos que igual siguen vigentes del COSO 1992.

**d) Cambio importante en la reciente norma del control interno**

Según el Marco Coso 2013, en el Perú es establecido a través de la Resolución N° 004-2017 de Contraloría General emitida el 20 de enero del 2017, que en su anexo 10 nos plasma Matriz de Vinculación de los Componentes e instrumentos de del Sistema de Control Interno y los 17 principios, también nos habla de las Evidencias de Cumplimiento y Documentos de Gestión. También podemos señalar que aparte de los principios el Marco COSO 2013 nos da a conocer puntos de interés 11 que cada principio contribuye en la metodología, diseño y desarrollo a los usuarios.

**Componentes y principios del control interno (Perú 2014)**

Estos principios de Control Interno recuperan el contenido de las normas de Control Interno que fueron aprobadas por la Contraloría General de la República (R.C. N° 320- 2006-CG) durante años previos, así como la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado).

Apreciamos en la tabla una comparación donde los componentes y principios de CI están conceptuados por el COSO 2013 con las Normas de CI definidas por CGR con la Resolución N°320-2006-de la Contraloría General.

**Tabla 1 Tabla 2.1**

*Componentes y principios del control interno*

Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores
	2. Independencia de la supervisión del Control Interno
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos
	4. Competencia profesional
	5. Responsable del Control Interno
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno
	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

**Fuente:** Elaboración propia a partir de COSO 2013.

Los 17 principios integran la totalidad de las normas de control interno; no obstante, hay principios a los que no les corresponde alguna norma de control interno, como se muestra en la Tabla 2.2.

**Tabla 2 Tabla 2.2**

*Relación entre componentes y principios con normas de control interno*

Componente	Principio	Norma Básica - R.C. N° 320-2006-CG
AMBIENTE DE CONTROL	1. Entidad comprometida con la	1. Filosofía de la Dirección. 2. Integridad y valores éticos

<i>Componente</i>	<i>Principio</i>	<i>Norma Básica - R.C. N° 320-2006-CG</i>
	integridad y los valores éticos	
	2. Independencia de la supervisión del Control Interno	
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos	3.Administración estratégica 4.Estructura organizacional
	4. Competencia profesional	5.Administración de los recursos humanos. 6.Competencia profesional
	5. Responsable del Control Interno	7.Asignación de autoridad y responsabilidad. 8.Órgano de Control Institucional
	6. Objetivos claros	1.Planeamiento de la administración de riesgos
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos	2.Identificación de los riesgos. 3.Valoración de los riesgos. 4.Respuesta al riesgo
<i>EVALUACIÓN DEL RIESGO</i>	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	
	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	1.Procedimientos de autorización y aprobación. 2.Segregación de funciones. 3.Evaluación costo-beneficio. 4.Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. 5.Verificaciones y conciliaciones. 6.Evaluación de desempeño. 7.Rendición de cuentas
<i>ACTIVIDADES DE CONTROL</i>	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	8.Documentación de procesos, actividades y tareas. 9.Revisión de procesos, actividades y tareas
<i>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	13. Información de calidad para el Control Interno	1.Funciones y características de la información. 2.Información y responsabilidad. 3.Calidad y suficiencia de la información. 4.Sistemas de información. 5.Flexibilidad al cambio. 6.Archivo institucional

<i>Componente</i>	<i>Principio</i>	<i>Norma Básica - R.C. N° 320-2006-CG</i>
	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	7. Comunicación interna. 9. Canales de comunicación
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	8. Comunicación externa
<i>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</i>	16. Evaluación para comprobar el Control Interno.	A. Actividades de prevención y monitoreo. B. Seguimiento de resultados. C. Compromisos de mejoramiento
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.	

**Fuente:** Contraloría General de la República, (2014). “**Marco conceptual del control interno**”. [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

#### **e) Principios del ambiente de control**

Alonso (2013) Colegio de Contadores Publico de Lima artículo Sistema de Control Interno en las Entidades Públicas del Perú bajo el marco de acuerdo a MARCO COSO 2013 los principios del componente ambiente de control son 5 y lo define a este componente como el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para concientizar a los miembros de la entidad y fomentar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas favorecen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conllevan al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad consideran como elemental la actitud asumida respecto al control interno. Dicha actitud cuya naturaleza fija el clima organizacional y, principalmente, proporcionan disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto los 5 principios son:

**f) Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos**

Según MARCO COSO 2013, este principio se relaciona con una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales apropiadas y hacer frente a pagos indebidos, a conflictos de interés, actividades políticas, uso adecuado de los recursos, aceptación de regalos o donaciones.

Algunos componentes de que el principio se está cumpliendo:

- Hay un clima ético que favorece a la efectividad de las políticas de la entidad.
- Los titulares y la alta gerencia/directivos desempeñan un rol clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Frente un indicio de conducta incorrecta se toman medidas apropiadas y urgentes.
- A través del ejemplo, se comunica mensajes éticos.
- Todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales frente a un evento no ético.
- Para motivar comportamientos apropiados, existe presión de grupo.

**g) Independencia de la supervisión del Control Interno**

Según MARCO COSO 2013 este principio se refiere a una entidad donde hay independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general tiene relación con las características de autonomía, de libertad, de capacidad para tomar decisiones y ejecutar o no las acciones que se considere adecuadas. Por consiguiente, los titulares de las entidades tienen que promover la independencia de la supervisión del Control Interno a través de la conformación de juntas especiales o comités de Control Interno a los cuales delegar independencia y autonomía para la función de supervisión.

Algunos componentes de que el principio se viene cumpliendo:

- La responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas es identificada por la administración.
- A través de la aplicación de conocimientos y habilidades

especializados. se lleva a cabo la supervisión.

- Son independientes de la administración, la evaluación y la toma de decisiones.
- En el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno. está presente la supervisión.

#### **h) Estructura organizacional apropiada para objetivos**

Según MARCO COSO 2013, este principio se refiere a una entidad donde el titular o encargado, tomando en cuenta el juicio externo o especializado de ser necesario, fija estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades adecuadas para el logro de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.

Algunos componentes de que el principio se viene cumpliendo:

- Toda la estructura de la entidad es considerada.
- Líneas de reporte (quién reporta a quién) son establecidas.
- Las responsabilidades son definidas, asignadas y limitadas.
- Los puestos de trabajo, con las se cuenta, están alineados a objetivos específicos de la entidad.

#### **i) Competencia profesional**

Según MARCO COSO 2013, Este principio se refiere a una entidad que tiene como compromiso de atraer, de desarrollar y de retener individuos competentes alineados con sus objetivos. Es justa y equitativa la conducción y tratamiento del personal de la entidad; se comunica de un modo taxativo lo que se espera del personal, así como las sanciones ocasionadas por los incumplimientos.

Algunos componentes de que el principio se viene cumpliendo:

- Para cada puesto de trabajo, se define y actualiza las tareas específicas requeridas, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer quien lo ocupe.
- Se realiza procesos de selección a fin de garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales idóneos para el sector

público.

- Los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo son evaluadas periódicamente

**j) Responsable del Control Interno**

Según MARCO COSO 2013, este principio se refiere a una entidad que abarca a unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para el logro de los objetivos. La entidad debe disponer de una estrategia para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la entidad como función exclusiva, puedan estar interrelacionadas entre sí con el objetivo de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas propuestas.

Algunos componentes de que el principio se viene cumpliendo:

- Los modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno son definidas explícitamente.
- Para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos), se determina mecanismos
- En el cumplimiento de las funciones encargadas, se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones.

**k) Importancia del ambiente de control**

Según la CGR (2014), el ambiente de control es la base o almacén de todo sistema de control interno, establece las pautas de comportamiento de toda organización e interviene en el nivel de concientización del personal respecto del control; sin embargo, su trascendencia radica en que como su conjunción de medios operadores y reglas previamente precisadas traduce la influencia de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilidad de políticas y procedimientos de una organización.

### 2.2.2. Variable II:

#### a) Gestión Administrativa

Según Ortega (2013) la gestión administrativa moderna se define como la acción de confeccionar una sociedad que sea económicamente estable cumpliendo con una mejora en cuanto a las Normas sociales y con un gobierno que sea mucho más eficaz. si nos referimos a la gestión administrativa de una empresa, deberíamos tener en claro que la misma funciona en base a la determinación y la satisfacción de muchos de los objetivos en los aspectos políticos, sociales y económicos que reposan en la competencia que posea el administrador. Es un proceso tan peculiar consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para precisar y lograr los objetivos planteados con el uso de seres humanos y otros recursos. La administración y las organizaciones son producto de su momento y de su contexto histórico y social, por ende, la evolución de la gestión administrativa se comprende en términos de cómo los individuos han resuelto las cuestiones de sus relaciones en momentos concretos de la historia.

El diccionario de la real academia española de la lengua define que administración es la acción de administrar (del latín Administrativo – ONIS).

Esta definición es muy genérica que no dice mucho, demasiado restringida, de carácter lingüístico, realizada de acuerdo a su significado etimológico, por con siguiente para tener una visión más amplia del término debemos buscarla en la diversidad de definiciones hechas por un considerable.

Ánzola (2002), menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”. A lo expresado, la investigadora considera que la

gestión administrativa es una de las actividades trascendentales en una organización, puesto que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos a través de la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma. Todas las empresas persiguen un fin, el mismo que debe alcanzarse mediante un proceso sistemático.

Henri (1980), un autor célebre, definió operativamente la administración diciendo que la misma consiste en "proveer, organizar, mandar, coordinar y controlar, además consideró que era el arte de manejar a los hombres.

George (1935), explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

A partir de las definiciones señaladas anteriormente, sostenemos que gestión administrativa consiste en el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos las personas cumplen eficazmente objetivos específicos.

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control

En seguida, precisaremos cada uno de ellos:

**Planeación:**

Pablo (2008) Planificar implica que los gerentes meditan con anticipación en sus metas y acciones, y que fundamentan sus acciones en algún método, plan o lógica y no en lo que dicte el corazón. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos eficaces para lograrlos. Son la guía para que la organización consiga y comprometa los recursos que se necesitan para materializar los objetivos.

**Organización:**

Pablo (2008) Organizar consiste en el proceso de ordenamiento y distribución del trabajo, de la autoridad y de los recursos entre los integrantes de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas organizacionales.

**Dirección:**

Pablo (2008) Dirigir implica motivar, influir y mandar a los empleados para que ejecuten tareas importantes.

**Control:**

Pablo (2008) Es un proceso que sirve para asegurar que las actividades concretas se ajusten a las actividades planeadas. El gerente debe estar seguro del modo de actuar de los integrantes de la organización que la conducen hacia las metas determinadas.

Aumage ( 1979), Sostiene que la gestión administrativa es una actividad que agrupa a todo aquello que no esté afecto de modo directo por la fabricación, o sea que cuando gravita alrededor de la comunicación: compras pedidos informes, diversos estudios etc. Toda empresa cualquiera que sea su vocación incluye forzosamente un sector administrativo que tiene tendencia a crecer más rápidamente que el respectivo sector de producción. Determinadas empresas tienen exclusivamente vocación administrativos, así como los bancos, las compañías de seguro, la administración pública etc. La actividad administrativa es indudablemente compleja e incluye una serie de concepto que se van separando, enmarcados a dos grandes sectores: Servicio de Producción Administrativa; se consagran a actividades perfectamente habituales y repetitivas, servicio de compra.

El estudio realizado por diferentes autores sobre la definición de la Gestión Administrativa es para nosotros una definición clara que es un conjunto de acciones que mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo que son: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

## **b) Origen y evolución de la gestión administrativa**

Navarro (2013). En su blog de artículos, argumenta sobre la Gestión Administrativa. La administración y la organización son productos de su momento y su contexto histórico y social, por ende, la evolución de la gestión administrativa se comprende en términos de cómo las personas han resuelto las cuestiones de sus relaciones en momentos reales de la historia.

La conclusión del origen y evolución del proceso administrativo según el autor: Comba y Navarro (2013), pasa por diferentes épocas y en ellas se sufre cambios y evoluciones hasta nuestra actualidad, pero de ello depende como es la sociedad en la actualidad en lo que se refiere sobre Gestión Administrativa.

## **c) Precursores de la gestión administrativa**

Para que la administración sea lo que es actualmente, hubo personajes eximios que con sus trabajos de investigación colaboraron para el desarrollo de la misma (Loza; 2011). Entre quienes se encuentran:

Confucio: Filósofo, planteó un conjunto de reglas para la administración pública, recomendando:

- a) Que los individuos que ejerzan cargos públicos deben conocer bien el país, de esta manera estar en condiciones de dar solución a sus problemas.
- b) El favoritismo y el partidarismo deben ser excluidos en la selección del personal.
- c) Que los funcionarios nombrados en los diferentes cargos deberían ser personas capaces, desinteresadas y honradas.

Adam Smith: Enunció el principio de la división del trabajo considerándolo indispensable para la especialización y para el incremento de la producción.

Henry Metacalfe: Implantó nuevas técnicas de control administrativo y discurrió una buena forma de control, considerada como muy eficiente.

Publicó un libro titulado "El costo de Producción y la Administración de Talleres Públicos y Privados", considerada como una obra predecesora de la administración científica.

Taylor (1911) Considerado padre de la administración científica. Taylor trabajó entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas; realizando muchos experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración, descubriendo que hay fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, puesto que, según su criterio, los trabajadores "en lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo.

Henry Fayol (1980) Fayol fue el primero que desarrolló una teoría general de la administración, por lo que se le considera el "padre de la administración moderna".

Fue quien por primera vez propugnó el porqué de la enseñanza de la administración en las instituciones educativas.

Fayol contribuyó con catorce principios fundamentales a la administración, los cuales son:

- Unidad de mando: Cada trabajador tiene que estar bajo la dirección de un solo jefe
- Autoridad y responsabilidad: La persona que tiene el poder avalado por un cargo, deberá de ser responsable de los resultados de su gestión.
- Unidad de dirección: Todos los integrantes de una entidad deberán laborar a favor de los mismos objetivos.
- Centralización: Es la afluencia hacia la cabeza de mando quien tomará las decisiones. La centralización será menor cuanto más grande sea la organización.
- Subordinación del interés particular al general: Se prioriza los intereses de la organización, a continuación los personales.
- División del trabajo: Promueve eficiencia, porque induce a la especialización.
- Orden: Se sintetizaría con la siguiente frase: "un lugar para cada cosa

y cada cosa en su lugar”. Así mismo, se dejan de lado las demoras en búsquedas vanas como por ejemplo lo referido a las herramientas de trabajo.

- Jerarquía: Es la cadena de mando, ya que representa quién manda a quién. La cual se debe respetar dirigiéndose al inmediato superior/inferior.
- Justa Remuneración: El salario por el trabajo realizado tiene que ser acorde a las tareas desempeñadas y justas.
- Equidad: Se refiere a la justicia, es decir, al trato igualitario para con todos los trabajadores.
- Estabilidad del personal: Se le debe otorgar al empleado el tiempo necesario para aprender y asimilar las tareas encargadas.
- Iniciativa: Se debe valorar mediante estímulos todos los aportes efectuados por el personal que esté a favor de la empresa.
- Trabajo en Equipo: Es fundamental la armonía en los vínculos para que el ambiente laboral sea grato. Esta corriente es contemporánea a la de la Administración Científica, siendo su pionero Frederick Winslow Taylor.

Deming (1993) El ciclo PDCA fue creado en los años 50 se popularizo en todo el mundo por el trabajo de otro estadounidense, conocido también como la Gestión de Calidad y reconocimiento por su importancia para la mejora de producción en los países.

Las cuatro etapas que componen el ciclo PDCA son:

Planificar: consiste en detectar cuáles son aquellas actividades de la organización aptos de mejora y se trazan los objetivos a alcanzar al respecto. Con la participación de equipos de trabajo, escuchando las opiniones de los trabajadores, buscando nuevas tecnologías, entre otros procedimientos; se puede realizar la búsqueda de posibles mejoras.

Hacer: para efectuar las mejoras requeridas, se ejecutan los cambios necesarios. Para ello, Conviene aplicar una prueba piloto a pequeña escala para fijar el funcionamiento antes de hacer cambios a gran escala.

Verificar: una vez hecha la mejora, viene un período de prueba para

constatar su buen funcionamiento. Si la mejora no cumple con las expectativas iniciales se hace modificaciones para ajustarla a los objetivos deseados.

Actuar: para finalizar, luego del periodo de prueba se analizan los resultados y se hace un parangón estos con el funcionamiento de las actividades antes de haber sido puesta en acción la mejora. Siempre y cuando los resultados son satisfactorios se implantará la mejora definitivamente y a gran escala en la organización; pero si no lo son, se deberá evaluar si se hará cambios o si se desecha la mejora.

#### **d) Importancia de la gestión administrativa**

Campos y Loza (2011) El reto de la gestión administrativa moderna es la construcción de una sociedad económicamente mejor; con normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos dependen de la competencia del administrador. En contextos complejos, cuando se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia esencial para la concretización de los objetivos.

Este hecho sucede en la administración pública, puesto que dado su trascendental papel en el desarrollo económico y social de una nación y cada vez más acentuada de actividades que inicialmente estaban relegadas al sector privado, las maquinarias administrativas públicas constituyen en la empresa más sustancial de un país.

En conclusión, sobre la importancia de la Gestión Administrativa podemos decir que, es uno de los factores más significativos, cuando se trata de llevar a cabo un negocio, puesto que de ella dependerá el éxito que tenga el negocio o la empresa y en las municipalidades distritales.

#### **e) Gestión por Procesos**

Illanes (2017). El autor nos dice que tiene una forma de administrar los procesos diferentes de la clásica administración funcional y en el que prima la visión del proceso relacionado a planes y programas, para todo vinculado a la obtención de resultados, sobre las actividades de la organización.

Los procesos como se definió líneas arriba son gestionados de modo estructurado y sistemático sobre su mejora permanente (calidad de los procesos). La gestión por procesos se centra también en los distintos aspectos de cada procedimiento de selección que se desarrolla durante el ejercicio.

Finalmente, las entidades tienen que desarrollar una gestión oportuna, eficiente, eficaz y ágil, para lo cual deben responder pertinentemente a la heterogeneidad y coyunturas propias del entorno donde intervienen.

Será posible, siempre y cuando sean capaces de adaptar oportunamente sus estructuras organizacionales, así como sus procesos y procedimientos, especialmente los vinculados a las contrataciones del Estado.

Una gestión al servicio de las municipalidades tiene que cambiar el tradicional modelo de organización funcional y migrar hacia una organización por procesos contenidos en las “cadenas de valor” de cada entidad, que aseguren que los bienes y servicios públicos de su responsabilidad produzcan resultados e impactos positivos para el ciudadano, y municipalidades dados los recursos con las que se disponen.

Las organizaciones modernas estudian meticulosamente cómo optimizar, formalizar y automatizar cada uno de sus procesos internos, como parte de la “cadena de valor”. Los recursos (insumos) primordiales para optimizar la cadena de valor son el personal (conocimiento), la infraestructura (instalaciones), las finanzas, las técnicas, los métodos y los equipos.

#### **f) Objetivos de la gestión por procesos**

- Promover el cambio del modelo tradicional de organización funcional hacia una organización por procesos de contenidos en las “cadenas de

valor”, “recursos, procesos, productos y resultados” de cada entidad que aseguren que los bienes y servicios públicos de su responsabilidad produzcan resultados e impactos positivos para el poblador.

- También es transformar los elementos de entrada (recursos, actividades, especificaciones, información, servicios, etc.) en resultados (productos, proyectos, programas estratégicos, servicios públicos, etc.) para las municipalidades.
- También mejorar el desempeño, la eficiencia, la eficacia y la optimización de los recursos, actividades y otros procedimientos de gestión con la finalidad de conseguir los mejores productos y resultados. También es Mejorar el desempeño, la eficiencia, la eficacia y la optimización de los recursos, actividades y otros procedimientos de gestión con la finalidad de conseguir los mejores productos y resultados.
- También es Mejorar el desempeño, la eficiencia, la eficacia y la optimización de los recursos, actividades y otros procedimientos de gestión con la finalidad de conseguir los mejores productos y resultados.
- También es Mejorar el desempeño, la eficiencia, la eficacia y la optimización de los recursos, actividades y otros procedimientos de gestión con la finalidad de conseguir los mejores productos y resultados.
- También tiene que Mejorar permanentemente los procedimientos realizados dentro de los procesos promoviendo el trabajo coordinado en equipo.
- También tiene que Desarrollar los procesos y procedimientos más eficientes y oportunos en el tiempo que agreguen valor a los productos y servicios públicos.

**g) Gestión por resultados (GPR)**

Illanes (2017) plantea una estrategia de gestión cuyo objetivo central consiste en evaluar permanentemente los resultados obtenidos en la

ejecución de proyectos, programas estratégicos y actividades operativas a través de indicadores y otros mecanismos diseñados especialmente para medir permanentemente los resultados del desempeño, el avance financiero y físico de la ejecución de proyectos, programas y otras actividades estratégicas, mide también el uso adecuado de los recursos y el logro de productos en las mejores condiciones de calidad, precio y oportunidad a fin de optimizar los recursos financieros asegurando la máxima eficacia, eficiencia y efectividad de los resultados.

### **Definición de la GPR**

La Gestión por Resultados es una variante de la Nueva Gestión Pública la Gestión por Resultados fue diseñada por los Organismos Internacionales (BID, CLAD, BM) y es definida de la siguiente manera:

La Gestión por Resultados es un marco conceptual que tiene por función facilitar a las entidades públicas la dirección efectiva e integrada de su proceso de creación de valor, con el objetivo de optimizarlo; asegurando la máxima efectividad, eficacia y eficiencia de su desempeño, la consecución de objetivos de gobierno y la mejora continua de sus instituciones.

A partir de este concepto concluimos:

- Que de acuerdo a este enfoque “gestionar” es crear valor público.
- Que de manera estricta la Gestión por Resultados es un conjunto de herramientas que sirve para generar valor público.

### **Elementos de la gestión pública por resultados**

(INSTITUTO DE CIENCIAS SOCIALES Y POLITICAS PUBLICAS, 2016) Se encuentra compuesta por 5 pilares:

- 1) Planeamiento Estratégico. Es el proceso sistemático elaborado sobre el análisis permanente de la situación actual y del pensamiento orientado al futuro, el cual genera información para la toma de decisiones con la finalidad de alcanzar los objetivos estratégicos determinados.

(CEPLAN, 2017) Se encuentra compuesto por 4 fases.

### **Fase 1. El conocimiento integral de la realidad**

A un nivel institucional, esta fase viene a ser el conocimiento de la realidad en la cual actúa la entidad. Primero, la entidad explora la población a la cual sirve con sus funciones sustantivas y cuya necesidad deberá satisfacer, según la entidad.

La entidad tiene como objeto entender los problemas, demandas y prioridades de la población, con la finalidad de analizar cómo responde a ellas. Para lo cual, se recopila toda la información disponible para el territorio, poniéndose énfasis en las que permiten conocimiento de riesgos. Se puede utilizar herramientas cualitativas (por ejemplo, talleres, grupos focales) o cuantitativas (por ejemplo, a las encuestas, censos) para el acopio de la información.

En el caso para los gobiernos regionales o locales, es importante que identifique las operaciones de otras entidades públicas en su territorio según las funciones del Estado, para esto se puede hacer examinando los respectivos POI registrados por las unidades ejecutoras de los Pliegos, para saber cuál es la presencia efectiva del Estado en el territorio.

Además la entidad identifica los servicios o bienes que entrega a diferentes usuarios y las brechas de atención en función con la cobertura, calidad y satisfacción. Para lo cual, se toma en cuenta los atributos o las características de los bienes y servicios (nivel de servicio).

Posteriormente, se estudia los procesos de soporte que apoyan transversalmente a los procesos operativos (por ejemplo, como presupuesto, logística, recursos humanos), asimismo se identifica alternativas para optimar su gestión orientada al cierre de las brechas de atención. Para lo cual, la entidad inspecciona estadísticas internas (quejas de usuarios, incidencias), informes de control interno y externo, informes de evaluación previos, etc.

La entidad, así como la municipalidad debe de identificar su capacidad operativa para sellar esas brechas, la cual está establecida por sus recursos humanos (número y competencias del personal), culturales (valores), financieros (asignaciones presupuestarias e ingresos propios), físicos (infraestructura y equipos), tecnológicos (sistemas de información), etc.

### **Fase 2. El futuro deseado**

El planeamiento estratégico tiene como finalidad de identificar el futuro anhelado, la entidad considera, primeramente, la visión de futuro en el PEDN actual y la pre imagen de la nación al 2030, para cómo se identifica las expectativas y aspiraciones de la población a la cual sirve, determinando los servicios y/o bienes que le corresponde entregar o producir.

Luego, la entidad identifica riesgos, a partir de las circunstancias contextuales usadas a nivel nacional y del análisis prospectivo que se haya dado a nivel sectorial o territorial en el Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM) o en el Plan de Desarrollo Concertado (PDC), de acuerdo a lo que corresponda.

A partir del análisis de estas dos fases, la entidad realiza un informe en el cual la población a la cual sirve es descrita; asimismo los bienes y servicios que provee a sus usuarios de las municipalidades y las brechas relacionadas a los mismos, y los principales riesgos que afronta la organización.

### **Fase 3. Políticas y planes coordinados**

(ley organica del poder ejecutivo, 2017) En esta fase, teniendo en cuenta el análisis de las fases previas, la entidad fija su política institucional y señala los objetivos que orientan la elaboración de su PEI y POI. Asimismo, constata la articulación de esos objetivos con aquellos de los planes estratégicos en los tres niveles de gobierno, según

corresponda. Tomando como base esto, la entidad construye sus planes institucionales.

- **Política Institucional:** Es una declaración del Titular de la entidad en la que se detallan los objetivos prioritarios, los lineamientos generales para la consecución de esos objetivos, los principios (normas o ideas esenciales que rigen a la entidad) y los valores que tienen que practicar los funcionarios y servidores de la entidad.

La política institucional debería contener los estándares o criterios para evaluar el desempeño de la entidad y reglas de decisión sobre tópicos de administración interna o gestión de los sistemas administrativos, para el uso eficaz de sus recursos.

El Titular de la entidad debe de actualizar la política institucional al comienzo de su gestión, en función a las políticas de Estado y la política general de Gobierno, y las políticas públicas actualizadas en los distintos niveles de gobierno, según corresponda. También, debe de revisar su política de forma periódica sobre la base del informe de análisis de las fases del conocimiento integral de la realidad y del futuro anhelado (actualizados de manera continua) y los resultados de las evaluaciones del PEI y POI.

- **Articulación de objetivos entre planes estratégicos:** Las políticas y planes en el SINAPLAN estarán de forma armonizadas con las políticas de Estado y los objetivos estratégicos del PEDN.

Las políticas institucionales de las entidades públicas, en los tres niveles de gobierno, se enmarcan en las políticas de Estado, las políticas nacionales, las políticas sectoriales y multisectoriales que correspondan. También podemos definir su serie de resultados, la entidad constata la relación entre sus objetivos institucionales y los objetivos o acciones estratégicas establecidas para los planes a nivel sectorial o territorial (local, regional o nacional).

#### **Fase 4. El seguimiento y la evaluación de políticas y planes para la mejora continúa.**

El seguimiento es una función permanente que utiliza la recolección y el análisis sistemático de datos sobre indicadores específicos para facilitar información del avance y el logro de las metas, en relación con lo planificado.

La evaluación es una valoración objetiva y sistemática de la política institucional plasmada en los planes, con respecto a su diseño, implementación y resultados. Genera evidencias y contribuye a la optimización continua de la entidad.

- 1) A nivel de PEI, se aplicarán los siguientes tres tipos de evaluación:
  - (i) de diseño, en la cual se evalúa la relación lógica entre los objetivos estratégicos institucionales, las acciones estratégicas institucionales y sus indicadores asociados; (ii) de implementación, en la cual se analiza la relación lógica entre las acciones estratégicas institucionales, y las actividades operativas; y (iii) de resultados, en la cual se identifican los logros relacionados a la intervención de la entidad.
- 2) Presupuesto por Resultados. Es una excelente estrategia de gestión pública que enlaza la asignación de recursos a productos y resultados medibles en beneficio de la población, se requiere de la existencia de una definición de los resultados al alcanzar (RESULTADO). Esta herramienta se implementa por medio de Programas Presupuestarios, Incentivos e indicadores de desempeño.
- 3) Gestión Financiera. Viene a ser una serie de elementos administrativos de las organizaciones públicas que permiten la captación de recursos y su aplicación en la materialización de objetivos y las metas del Sector Público. Está constituida por principios, normas, organismos, recursos, sistemas y procedimientos que intervienen en las operaciones de programación, gestión y control necesarios tanto para la captación como para el gasto de recursos.
- 4) Gestión de Programas y Proyectos. Por este medio el Estado produce los bienes y servicios que permiten materializar los

objetivos determinados en el plan de gobierno en los organismos institucionales. De Esta manera, el objetivo de optimizar la calidad de vida de los niños, se logra a través de la entrega de servicios de salud, la ejecución de una educación apropiada y el acceso a mecanismos jurídicos que protejan sus derechos cuando sean transgredidos. Sin servicios educativos, atención hospitalaria, seguridad ciudadana o administración de justicia, la sociedad no funcionaría.

- 5) Monitoreo y Evaluación. Es la función continua que usa la recopilación sistemática de datos sobre indicadores predefinidos que provee a los administradores y a las principales partes interesadas para una buena intervención que busca el desarrollo de indicaciones sobre el avance y el logro de los objetivos, así como el uso de fondos asignados en las entidades.

## **2.3. HIPÓTESIS**

### **2.3.1. Hipótesis general**

Existe una relación positiva y significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016.

### **2.3.2. Hipótesis específicas**

- Existe una relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.
- Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.
- Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

- Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.
- Existe la relación, positiva y significativa el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

## 2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

- **Ambiente de Control:**

Es el clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los miembros de una entidad, por la influencia de la cultura e historia de la organización y por las pautas proporcionadas por la alta dirección en referencia a la integridad y a los valores éticos.

- **Actividad de control:**

Es la acción que realiza la gerencia y otro personal de la organización para cumplir de manera diaria con las funciones delegadas. Las misas implican la forma correcta de hacer las cosas, en otros términos, se constituyen el medio más apto para asegurar la concretización de los objetivos de la organización. 31.

- **Committe of sponsoring Organizations (COSO)**

A este grupo lo constituyen los representantes de las siguientes organizaciones: American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), American Accounting Association (AAA) , Financial Executive Institute (FEI), Institute of Management Accounts (IMA), Institute of Internal Auditors (IIA).

- **Cultura de Control**

Conjunto de conocimientos, actitudes y costumbres con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar alternativas de solución a los riesgos.

- **Control Interno**

Es un proceso continuo efectuado por la gerencia, dirección y otros

empleados de la organización, para brindar seguridad razonable, respecto a sí están alcanzándose los objetivos establecidos.

- **Dirección**

Conjunto de funciones cuya misión es la conducción de todos los sectores de una empresa para la consecución más apropiado de sus objetivos.

- **Organización**

Es un conjunto de elementos, constituido fundamental por individuos, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros; de manera coordinada, ordenada y regulada por una serie de normas, alcancen determinados fines.

- **Planeamiento**

Consiste en desarrollar una estrategia general y establecer un enfoque adecuado, respecto a la naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoría. Para llevar a cabo el trabajo de auditoría, el auditor formulará su plan de modo eficaz, eficiente y oportuno.

- **Planificación**

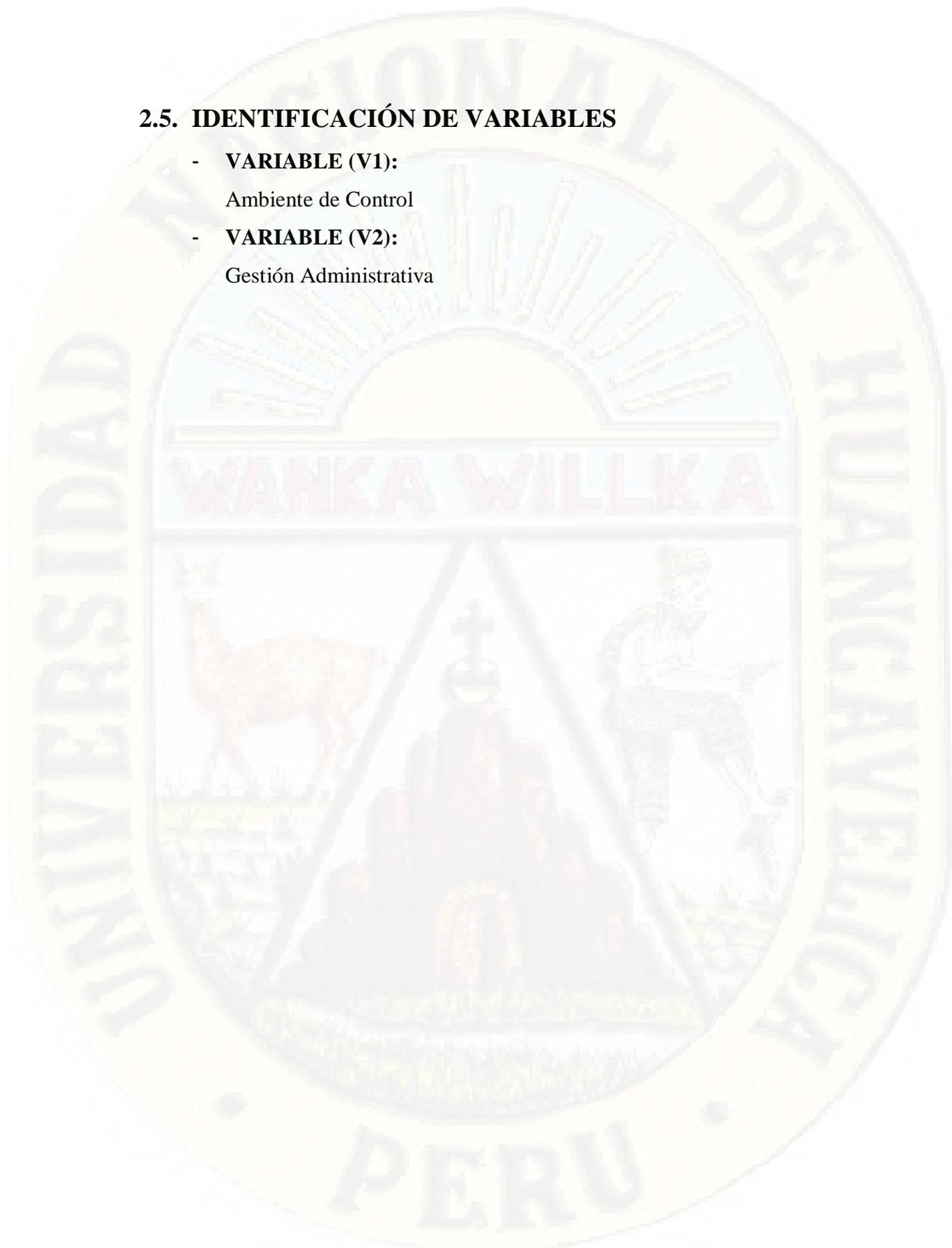
Es el proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas. Para llegar al estado final deseado, el plan establece lo que hay que hacer.

- **Sistema de control Interno**

Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y lograr los objetivos y políticas institucionales de forma armónica. (Contraloría General de la República , 2014).

## 2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

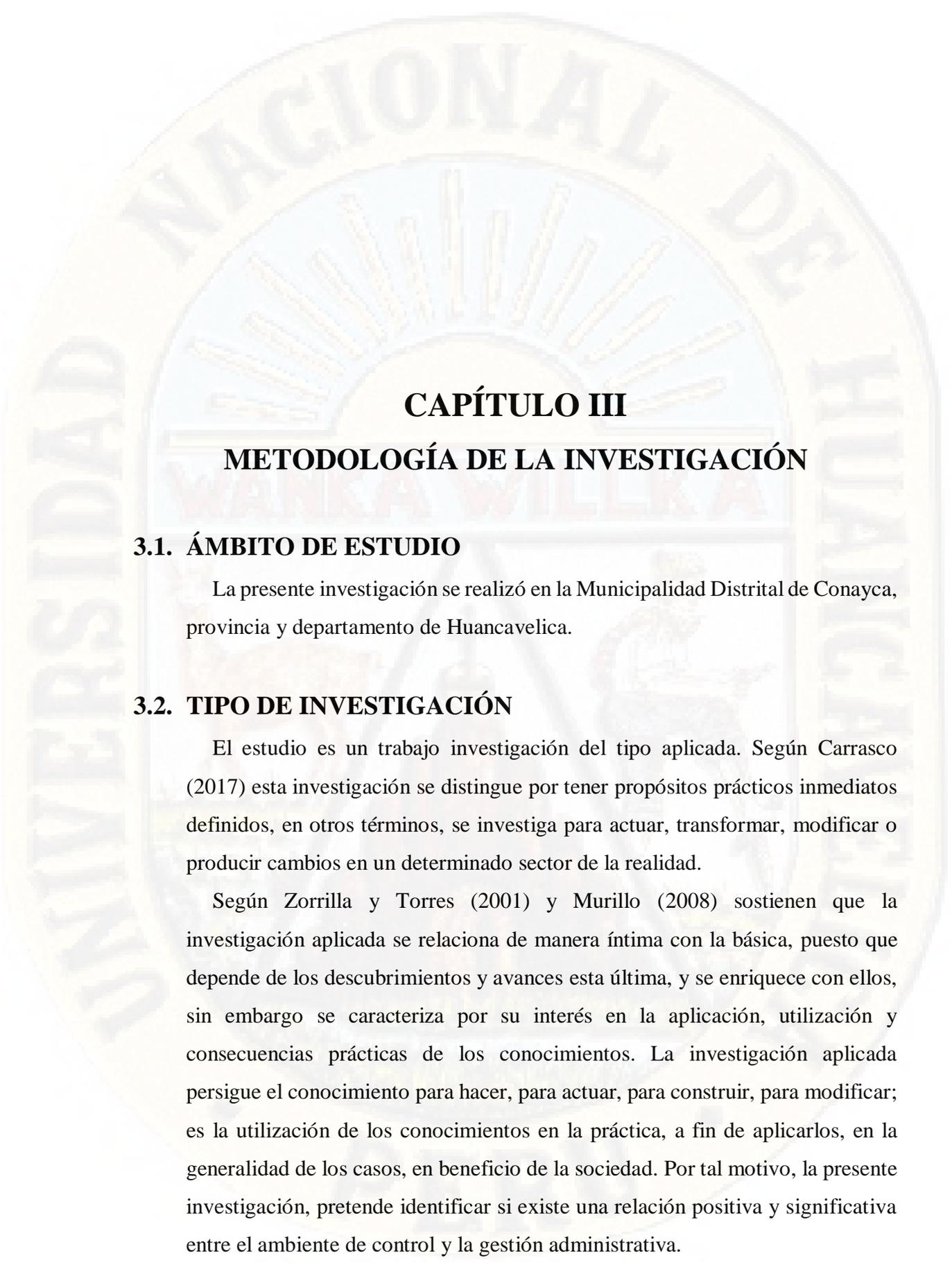
- **VARIABLE (V1):**  
Ambiente de Control
- **VARIABLE (V2):**  
Gestión Administrativa



## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VI: AMBIENTE DE CONTROL	Se entiende por Ambiente de Control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y a los valores éticos. (Leiva, 2015)	1. Entidad comprometida con integridad y valores	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.</li> <li>b. Titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética.</li> <li>c. Transmisión de mensajes éticos a través del ejemplo.</li> <li>d. Actuación de los servidores públicos ante un evento no ético.</li> <li>e. Presión de grupo para motivar comportamientos apropiado.</li> </ul>
		2. Independencia de la supervisión del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Identificación de la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.</li> <li>b. Supervisión a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.</li> <li>c. Independencia de la evaluación y toma de decisiones.</li> <li>d. Presencia de la supervisión en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.</li> </ul>
		3. Estructura organizacional apropiada para objetivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Estructura íntegra o total de la entidad.</li> <li>b. Establecimiento de líneas de reporte (quién reporta a quién).</li> <li>c. Definición, asignación y limitación de responsabilidades.</li> <li>d. Puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.</li> </ul>
		4. Competencia profesional	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Definición y actualización de tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.</li> <li>b. Desarrollo de procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.</li> <li>c. Evaluación periódica de conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.</li> <li>d. Desarrollo de actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.</li> </ul>

		5. Responsable del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Definición de modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.</li> <li>b. Mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).</li> <li>c. Establecimiento y evaluación de medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones</li> </ul>
V2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	<p>Actividades que se emprenden para alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas la planeación, organización, gestión por procesos y gestión por resultados <b>Ortega</b> (2013)</p>	6. Planeamiento estratégico	a. Fase 1. El conocimiento integral de la realidad.
			b. Fase 2. El futuro deseado.
			c. Fase 3. Políticas y planes coordinados.
			d. Fase 4. El seguimiento y la evaluación de políticas y planes para la mejora continua.
		7. Presupuesto por resultados.	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Asignación de recursos vinculados a productos medibles a favor de la población.</li> <li>b. Asignación de recursos vinculados a resultados medibles a favor de la población.</li> </ul>
		8. Gestión financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Programación, gestión y control para la captación de recursos.</li> <li>b. Programación, gestión y control para la captación para el gasto de recursos en la concreción de objetivos y las metas</li> </ul>
9. Gestión de programas y proyectos	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Gestión de programas para la producción de bienes y servicios que permiten alcanzar los objetivos establecidos en el plan de gobierno.</li> <li>b. Gestión de proyectos para la producción de bienes y servicios que permiten alcanzar los objetivos establecidos en el plan de gobierno.</li> </ul>		
10. Monitoreo y evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Monitoreo.</li> <li>b. Evaluación.</li> </ul>		



## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO**

La presente investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Conayca, provincia y departamento de Huancavelica.

#### **3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El estudio es un trabajo investigación del tipo aplicada. Según Carrasco (2017) esta investigación se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos definidos, en otros términos, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad.

Según Zorrilla y Torres (2001) y Murillo (2008) sostienen que la investigación aplicada se relaciona de manera íntima con la básica, puesto que depende de los descubrimientos y avances esta última, y se enriquece con ellos, sin embargo se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. La investigación aplicada persigue el conocimiento para hacer, para actuar, para construir, para modificar; es la utilización de los conocimientos en la práctica, a fin de aplicarlos, en la generalidad de los casos, en beneficio de la sociedad. Por tal motivo, la presente investigación, pretende identificar si existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa.

Según (Valderrama Mendoza, 2011), el tipo de estudio de la presente investigación es aplicada, puesto que busca “conocer para actuar, para hacer, para modificar, para construir; le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad social, económica, política y cultural de su ámbito y plantear soluciones concretas, factibles, reales e indispensables a los problemas determinados”.

Lozano (2007) Su objetivo es resolver problemas prácticos para satisfacer la necesidad de una comunidad.

En conclusión, podemos expresar que la investigación aplicada se desarrolla primordialmente para la resolución de problemas prácticos inmediatos en orden a transformar las condiciones del acto social y a mejorar la calidad. Sí es así, sería secundario, el propósito de hacer aportaciones al conocimiento teórico.

### **3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo alcanza un nivel de investigación correlacional, debido a que estamos interesados en determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Conayca, de dos variables de interés en una misma muestra de sujetos. Para poder asumir la problemática de estudio se propuso el nivel de investigación: descriptivo – correlacional

Según Hernández, Fernández y Baptista (1998) los estudios correlacionales tienen como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular), conocer el comportamiento de una variable dependiente a partir de la información de la variable independiente o causal.

Gomero, G, Y Moreno J (1997) establecen que el nivel mide dos o más variables, que se intenta ver si están o no relacionados en los mismos sujetos y luego se analizan la correlación.

Los estudios correlacionales tienen por objeto medir el grado de relación significativa que existe entre dos o más variables, conocer el comportamiento de una variable dependiente a partir de los datos de la variable independiente o causal. Es decir, predice, el valor aproximado que tendrá el comportamiento de

un grupo de individuos en una variable, a partir de valor que tienen en las otras variables relacionadas.

### **3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1. Método General**

Para la presente investigación, se utilizó el método científico como método general. El método científico según Van Dalen (1986) “es el modo ordenado de proceder para el conocimiento de la verdad, en el ámbito de determinada disciplina científica.”

Bunge (1995) El método científico no proporciona recetas auténticas para encontrar la verdad, solamente contiene un conjunto de prescripciones fallibles (perfectibles) para el planteamiento de observaciones y experimentos, para la interpretación de sus resultados y para el planteo mismo de los problemas.

Según Ccanto Mallma (2010) es el procedimiento intelectual integrado por un conjunto de etapas o fases sucesivas, que se sigue para encontrar el conocimiento objetivo.

#### **3.4.2. Métodos específicos**

En el proceso del desarrollo del presente estudio se utilizó los siguientes métodos específicos:

Método Descriptivo. Se utilizó para estudiar cada una de las variables en función a los objetivos planteados en la investigación. Sánchez (1998) “consiste en describir, analizar e interpretar metódicamente un conjunto de hechos o fenómenos y sus variables que les definen a tal manera como se dan el presente”.

El mismo autor manifiesta que “... el método descriptivo apunta a estudiar el fenómeno en su estado actual y en su forma natural; por tanto, las posibilidades de tener un control directo sobre las variables de estudio son mínimas, por lo cual su validez interna es discutible.” (Sánchez; 1998: 50). El método sirve para identificar las competencias de los funcionarios.

Método de Matematización. Este método generaliza el aspecto cuantitativo

de los fenómenos, contrasta las magnitudes medibles y los procesos lógicos que representan la información mediante los números. Torres (1992) La matematización está formada por los métodos estadísticos y el cálculo de probabilidades

Por su parte, Carrasco (2006) manifiesta que el método matemático “precisa la estadística y el cálculo de probabilidad, ya que los fenómenos estudiados deben ser expresados cuantitativamente”

Este método se empleó para establecer la magnitud de la correlación entre las variables, de la misma forma para el procesamiento de datos y para comprobar la hipótesis de investigación.

Método Analítico. Se aplicó durante la ejecución del proceso investigación, con la finalidad de dar ordenamiento, tratamiento, presentación e interpretación de los datos obtenidos.

Zelayaran (2002) manifiesta que el método análisis es el procedimiento mental o material de descomposición de un todo en sus partes, y como cognición de cada una de ellas es el procedimiento mental o material.

Método Sintético. Luego del estudio analítico, el método sintético, permite al investigador utilizando un procedimiento mental la comprensión cabal de la esencia. Asimismo, sirve para evaluar el logro de los objetivos planteados en la investigación; la misma “que exige un planteamiento de forma sistemática del problema” Meléndez (2011)

Rodríguez (2007) Respecto al método sistemático señala que “mediante este proceso lógico podemos ordenar los conocimientos y elaborar sistemas coherentes, para lo cual partimos de las relaciones entre los elementos de un objeto investigado”.

Método Inductivo. De acuerdo con Meléndez (2011) nos permite partir de la observación de fenómenos o situaciones particulares que enmarcan el problema de investigación y concluir proposiciones y a su vez, premisas que expliquen la relación de las competencias laborales de los funcionarios.

Zelayaran (2002) expresa que “El método inductivo es el procedimiento, en el cual la actividad del pensamiento, en la caracterización de las cosas o fenómenos, va desde un grado menor de generalización hasta un grado mayor

de generalización”

Método Deductivo. De acuerdo con Meléndez (2011) permite que las verdades particulares contenidas en las verdades universales se vuelvan explícitas; es decir a partir de teorías o estudios generales referidos.

Solís (1991) Señala al respecto del “método deductivo: este procedimiento parte de principios generales para tratar de conocer o explicar fenómenos particulares la mayoría de investigadores consideran que el método deductivo es principalmente útil en las ciencias matemáticas y la lógica, en donde pueden ser aceptadas como verdaderas por definición.

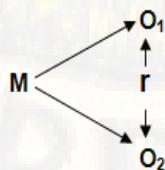
### 3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación está determinado por el tipo de investigación y por la hipótesis que va a probarse durante el desarrollo de la investigación (Hernández, Fernández y Baptista, 2006) manifiestan que es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables.

Este diseño se caracteriza ya que en una misma muestra específica, se evalúan dos variables de estudio, inmediatamente esta se compara estadísticamente (correlacionan) a través de un coeficiente de correlación.

Según Ccanto (2010) este diseño persigue la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una sola muestra de sujetos o el grado de relación que hay entre dos fenómenos o eventos observados.

En base al autor y a la tipología, en la investigación se ha utilizado un diseño Descriptivo Correlacional ya que se determinó el grado de relación que existe entre las variables, así como la aprobación de la hipótesis; este diseño corresponde a los diseños no experimentales cuyo diagrama en la notación de (Campbell y Stanley) es el siguiente:



M =Muestra donde:

Ox = Ambiente de Control

Oy = Gestión Administrativa

R = Representa el grado de relación que existe entre las variables.

### 3.6. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

#### 3.6.1. Población

La población objeto de investigación está conformado por todas las gerencias y todos los personales de dicha institución.

**Tabla 3 Tabla N° 3.1**

DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA	N° DE TRABAJADORES
Alcalde	1
Gerente municipal	1
Sub Gerente de desarrollo social	2
Sub Gerencia de desarrollo económico	5
Sub Gerencia de infraestructura	3
Todo el personal	18
<b>Total</b>	<b>30</b>

**Fuente:** Municipalidad Distrital de Conayca

#### 3.6.2. Muestra

La muestra intencional, se seleccionan con base en lo que algún experto considera acerca de la contribución que esos elementos de muestreo en particular harán que responder la pregunta de investigación inmediata (Kinnaer y Taylor, 1998)

Según Carrasco y Díaz (2017) es aquella que el investigador selecciona según su propio criterio, sin ninguna regla matemática estadística. El investigador trata de que la muestra sea la más representativa posible, para lo cual es indispensable que conozca de manera real u objetiva las características de la población de estudio.

El investigador pasa a seleccionar la muestra en forma deliberada, optando por aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos.

Según (Valderrama Mendoza, 2011) El tipo de muestreo que se utilizara es el muestreo Estratificado, porque se caracteriza por la subdivisión de la población en subgrupos o estratos debido a que las variables principales que deben someterse a estudio presenta cierta variabilidad o distribución conocida.

"El muestreo se efectúa a partir del conocimiento y criterio de investigación", (Ccanto Mallma, 2010)

El muestreo fue no probabilístico ya que la forma de decisión de la muestra en base a los conocimientos y criterios de investigación. Y pertenece al tipo de muestreo intencional.

### **3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.7.1. Técnicas**

Las técnicas utilizadas en la investigación son las siguientes:

- a) La encuesta. se utilizó para recabar información relacionada con la municipalidad distrital de conayca se aplicarán todas las encuestas necesarias.
- b) La entrevista. como una técnica de recolección de datos se efectuará en la municipalidad distrital de conayca con el objetivo de tener cumplimiento claro y objetivo sobre lo que viene hacer el ambiente de control y la función administrativa.
- c) La observacion. es una técnica que permitió percibir en forma directa el ambiente de control y la función administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca.

#### **3.7.2. Instrumentos**

El instrumento que se utilizó en el presente trabajo de investigación se detalla a continuación.

Cuestionario es un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas que se responde con lápiz y papel. Los cuestionarios economizan tiempo, debido a que permiten a los sujetos llenarlos sin intervención ni ayuda directa del

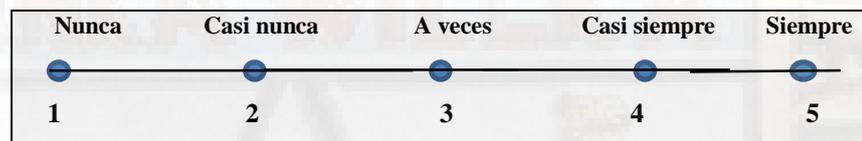
investigador.

Para este trabajo de investigación se aplicó las siguientes técnicas e instrumentos:

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Ficha de encuesta

### 3.7.3. Elaboración del cuestionario de encuesta

Nuestro cuestionario de encuesta fue elaborado utilizando la metodología de cinco puntos de Likert según la siguiente escala:



Para la elaboración de nuestro cuestionario tuvo los siguientes pasos:

1. Nuestro Preparación de los ítems iniciales; se elaboran una serie de enunciados afirmativos sobre el tema El Ambiente de Control y la Gestión Administrativa, el número de enunciados para cada variable es de Veinte.
2. Para nuestro Administración de los ítems a una muestra representativa de la población denominada muestra piloto.
3. Las Asignación de puntajes a los ítems; se le asigna un puntaje a cada ítem, a fin de clasificarlos según reflejen actitudes positivas o negativas.
4. Los análisis y selección de los ítems; mediante la aplicación de pruebas para los datos estadísticas como el coeficiente alfa de cronbach, se seleccionan los datos ajustados al momento de efectuar la discriminación en cuestión, y se rechazan los que no cumplan con este requisito.

### 3.7.4. Validez del cuestionario de encuesta

Concordando con Ander-Egg (2011) es muy importante diferenciara entre validez interna y externa de los datos. La validez interna se refiere a la correspondencia de la información recopilada con las variables y sus

dimensiones, que inicialmente fueron planteados en nuestra investigación. La validez externa se refiere a que los resultados obtenidos mediante la encuesta sean generalizables a toda la población

Para nuestro instrumento de medición fue elaborado la validez se ha determinado mediante la opinión de tres expertos o jueces cuyos resultados se muestran a continuación

INDICADOR	Calificación del Juez			Decisión del Juez	Indicador
	1	2	3		
METODOLOGÍA	4	5	4	0.87	Aprobado
CLARIDAD	5	4	4	0.87	Aprobado
ORGANIZACIÓN	4	5	4	0.87	Aprobado
SUFICIENCIA	5	4	5	0.93	Aprobado
CONSISTENCIA	4	4	5	0.87	Aprobado
COHERENCIA	4	4	5	0.87	Aprobado
PERTINENCIA	5	4	5	0.93	Aprobado
OPERACIONALIZACIÓN	4	4	5	0.87	Aprobado
ESTRATEGIAS	5	4	4	0.87	Aprobado
ACTUALIDAD	4	4	5	0.87	Aprobado

Elaboración propia

Cada ítem se acepta en la dimensión si el valor del IA es mayor o igual a 0,60 Meléndez (2011).

### 3.7.5. Confiabilidad del Instrumento de Medición

Para Carrasco (2001) el concepto de confiabilidad tiene que ver con el grado en que la aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales. Además de las múltiples estadísticas que se utilizan, por la naturaleza de la investigación, para la determinación del índice de validez sea utilizado el coeficiente alfa de cronbach.

*Como prueba piloto sea elegido un grupo de cinco trabajadores de la Municipalidad Distrital de Conayca, para aplicar el instrumento sobre el grupo se determinó el índice de confiabilidad del instrumento con la fórmula:*

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left( \frac{S^2 - \sum S_i^2}{S^2} \right)$$

**Variable: EL AMBIENTE DE CONTROL**

**Siendo:**

Número de Items

Varianza total

Varianzas individuales

$$\alpha = \frac{20}{20-1} \left( \frac{16,563.69 - 17.78}{16,563.69} \right) = 0,91$$

**Variable: LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**Siendo:**

Número de Items

Varianza total

Varianzas individuales

**Variable:**

$$\alpha = \frac{20}{20-1} \left( \frac{2,530.09 - 12.31}{2,530.09} \right) = 0,80$$

De acuerdo con Meléndez (2011) el valor obtenido es mayor a 0,70 por lo que se concluye que el instrumento es confiable.

### **3.8. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

El procedimiento de recolección de datos está en función al cronograma establecido en el proyecto de tesis

Los datos se recogieron a través del cuestionario. Para el adecuado procesamiento de la información recabada se empleó el software de Microsoft

office 2010 para el almacenamiento y sistematización de la información.

### **3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

Para el procesamiento de los datos, se aplicó el software de Microsoft Excel 2010, el cual nos facilitó para la elaboración de tablas, cuadros y gráficos, así como para el análisis de los resultados.

A sí mismo, (Hernandez, 2012) describe el análisis de datos como "un conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías" Para Méndez (2007) expone que el análisis de los resultados como proceso implica el manejo de los datos que se han obtenido, reflejando en cuadros y gráficos, una vez dispuesto, se inicia su análisis tomando en cuenta las bases teóricas, cumpliendo así los objetivos propuestos.

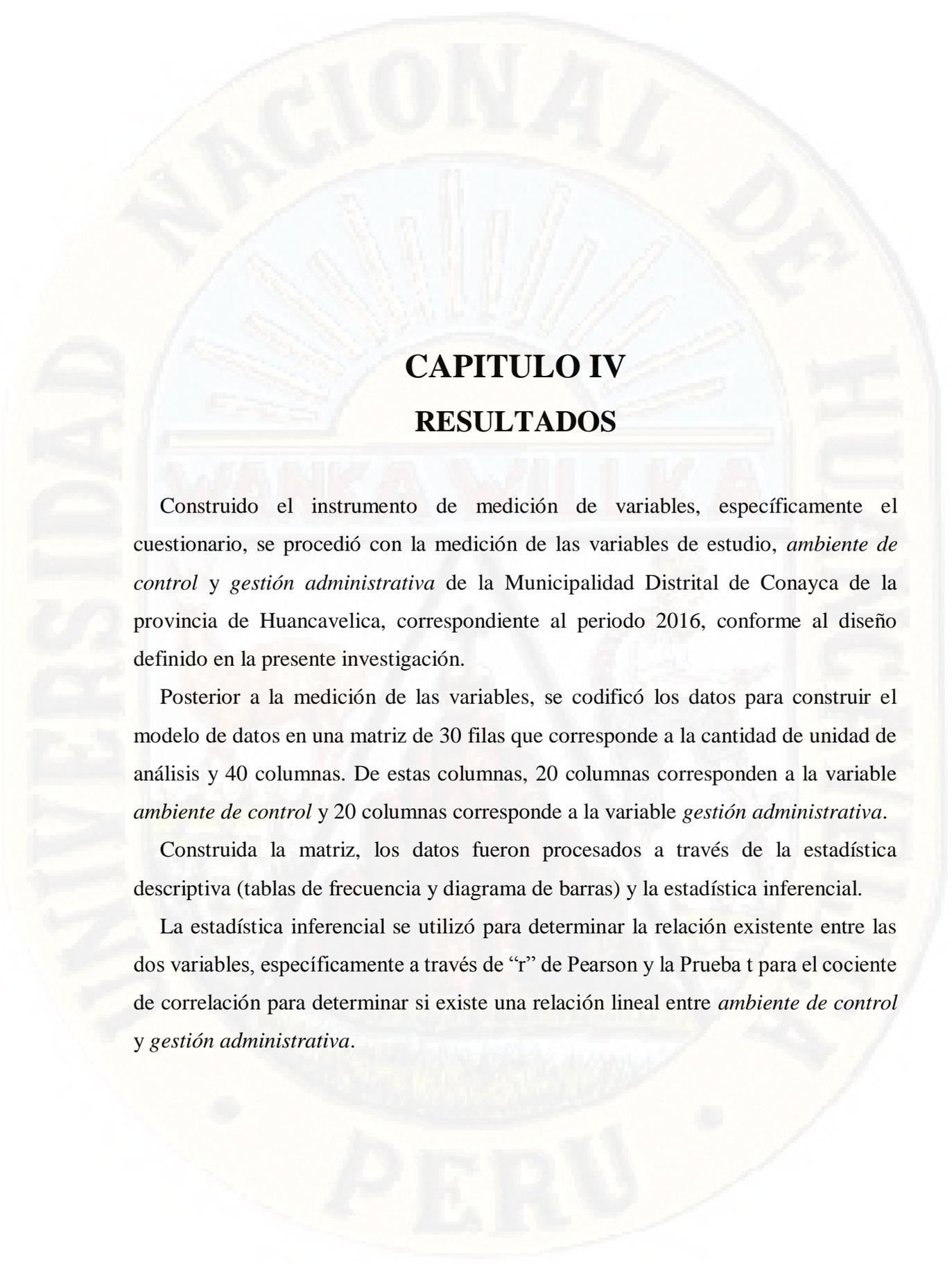
Teniendo en consideración las bases teóricas para nuestra investigación se utilizó el análisis de la información alcanzada a través de los instrumentos de medición se utilizaron básicamente dos técnicas:

#### **a) Estadística descriptiva**

- Tablas de frecuencias
- Medidas de tendencia central, dispersión y forma

#### **b) Estadística inferencial**

Prueba "r" Pearson para determinar la relación entre variables. Aplicando el coeficiente de correlación de Pearson (r) se pretende comprobar la relación entre variables V1, V2.



## CAPITULO IV

### RESULTADOS

Construido el instrumento de medición de variables, específicamente el cuestionario, se procedió con la medición de las variables de estudio, *ambiente de control* y *gestión administrativa* de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, correspondiente al periodo 2016, conforme al diseño definido en la presente investigación.

Posterior a la medición de las variables, se codificó los datos para construir el modelo de datos en una matriz de 30 filas que corresponde a la cantidad de unidad de análisis y 40 columnas. De estas columnas, 20 columnas corresponden a la variable *ambiente de control* y 20 columnas corresponde a la variable *gestión administrativa*.

Construida la matriz, los datos fueron procesados a través de la estadística descriptiva (tablas de frecuencia y diagrama de barras) y la estadística inferencial.

La estadística inferencial se utilizó para determinar la relación existente entre las dos variables, específicamente a través de “r” de Pearson y la Prueba t para el cociente de correlación para determinar si existe una relación lineal entre *ambiente de control* y *gestión administrativa*.

#### 4.1. RESULTADOS DEL AMBIENTE DE CONTROL

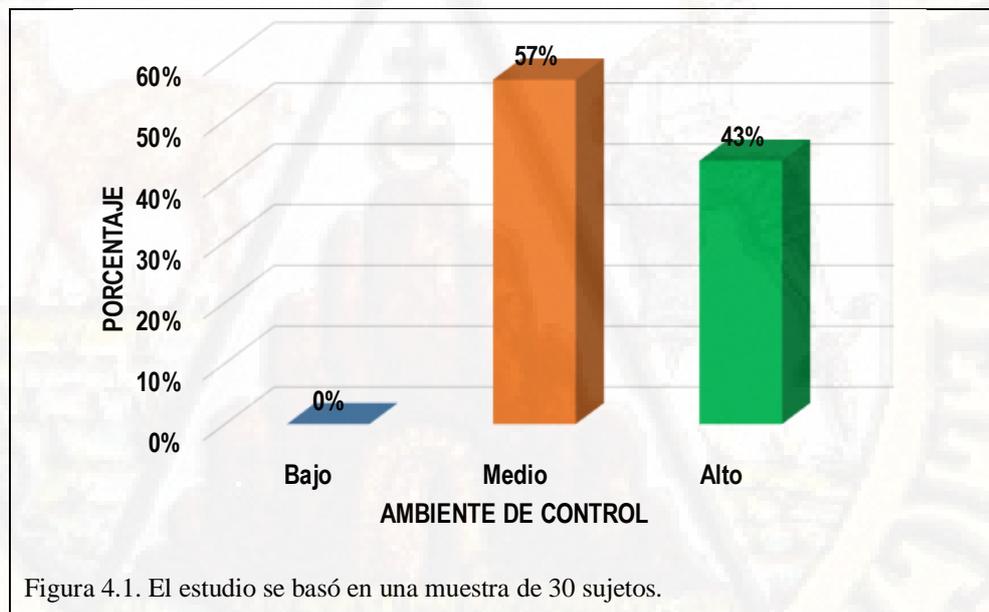
**Tabla 4** *Tabla 4.1*

*Resultado del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

Ambiente De Control	f	%
Bajo	0	0
Medio	17	57
Alto	13	43
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

*Fuente: cuestionario aplicado.*

Grafico 1 Figura 4.1. Diagrama del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.



*Fuente: Tabla 4.1.*

La Tabla 4.1 y el Figura 4.1 muestran los resultados de la percepción del *ambiente de control* de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Observamos que el 57% (17) de los trabajadores consideran que el nivel del ambiente de control es medio y el 43% (13) de los trabajadores consideran

que el nivel del ambiente de control es alto. Estos resultados implican que prevalece el *ambiente de control* de nivel medio.

**Tabla 5 Tabla 4.2.**

*Resultado de “entidad comprometida con integridad y valores” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

<b>Entidad comprometida con integridad y valores</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Bajo	0	0
Medio	18	60
Alto	12	40
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

*Fuente: cuestionario aplicado.*

**Grafico 2** *Figura 4.2. Diagrama de “entidad comprometida con integridad y valores” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

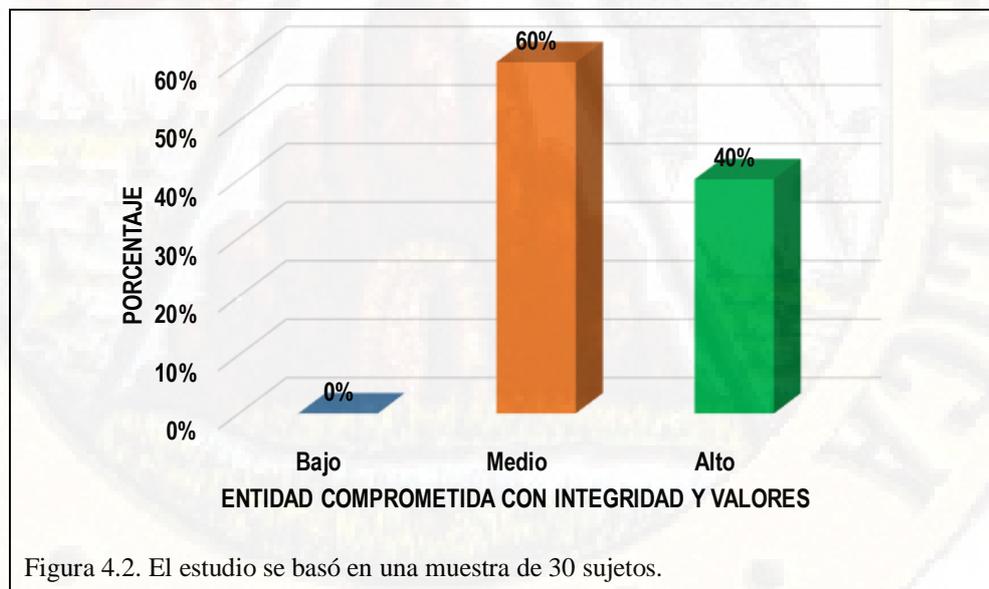


Figura 4.2. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

*Fuente: Tabla 4.2.*

La Tabla 4.2 y el Figura 4.2 muestran los resultados de la percepción del nivel del *ambiente de control* en su dimensión “entidad comprometida con

*integridad y valores*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 60% (18) de los trabajadores consideran que el nivel de *“entidad comprometida con integridad y valores”* es medio y el 40% (12) de los trabajadores consideran que el nivel de *“entidad comprometida con integridad y valores”* es alto. Estos resultados implican que prevalece *“entidad comprometida con integridad y valores”* de nivel medio.

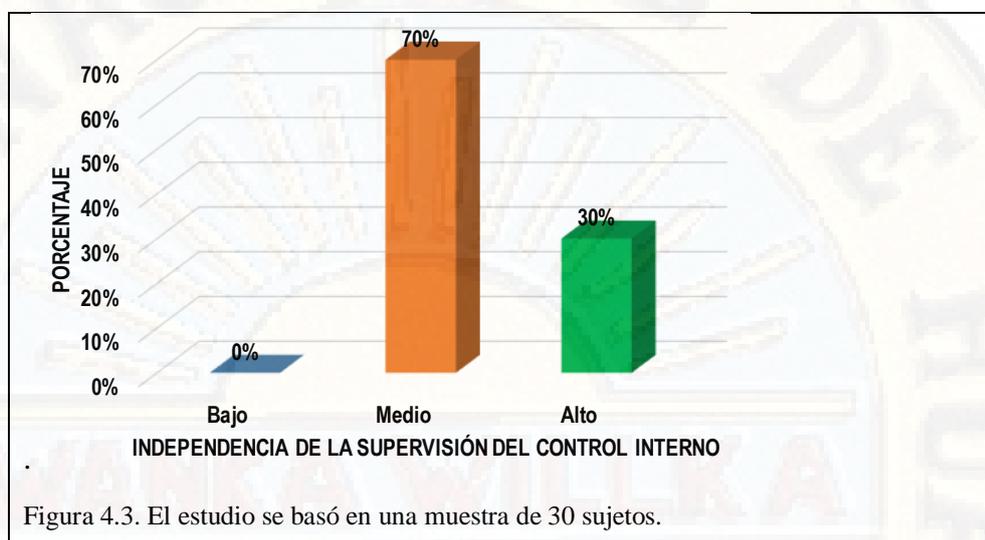
**Tabla 6** *Tabla 4.3.*

*Resultado de “independencia de la supervisión del control interno” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

<b>Independencia de la supervisión del control interno</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Bajo	0	0
Medio	21	70
Alto	9	30
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

*Fuente: cuestionario aplicado.*

**Grafico 3** Figura 4.3. Diagrama de “independencia de la supervisión del control interno” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016



Fuente: Tabla 4.3.

La Tabla 4.3 y el Figura 4.3 muestran los resultados de la percepción del nivel del ambiente de control en su dimensión “independencia de la supervisión del control interno” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 70% (21) de los trabajadores consideran que el nivel de “entidad comprometida con integridad y valores” es medio y el 30% (9) de los trabajadores consideran que el nivel de “independencia de la supervisión del control interno” es alto. Estos resultados implican que prevalece “independencia de la supervisión del control interno” de nivel medio.

**Tabla 7** Tabla 4.4.

Resultado de “estructura organizacional apropiada para objetivos” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Estructura organizacional apropiada para objetivos	f	%
Bajo	0	0
Medio	18	60
Alto	12	40
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

Fuente: cuestionario aplicado.

**Grafico 4** Figura 4.4. Diagrama de “estructura organizacional apropiada para objetivos” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

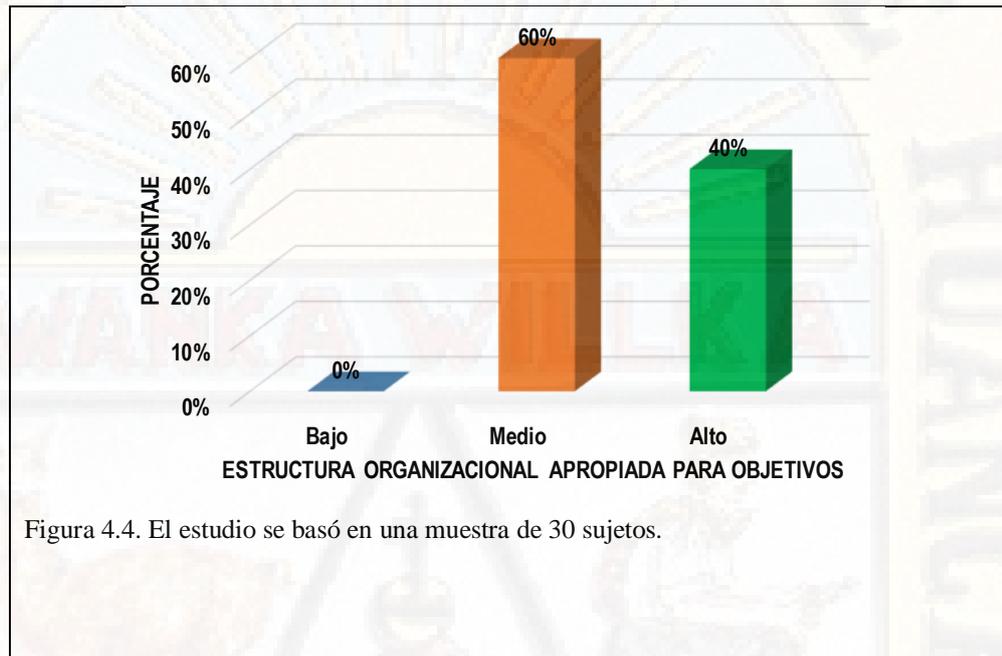


Figura 4.4. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

Fuente: Tabla 4.4

La Tabla 4.4 y el Figura 4.4 muestran los resultados de la percepción del nivel del *ambiente de control* en su dimensión “*estructura organizacional apropiada para objetivos*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 60% (18) de los trabajadores consideran que el nivel de “*estructura organizacional apropiada para objetivos*” es medio y el 40% (12) de los trabajadores consideran que el nivel de “*estructura organizacional apropiada para objetivos*” es alto. Estos resultados implican que prevalece “*estructura organizacional apropiada para objetivos*” de nivel medio.

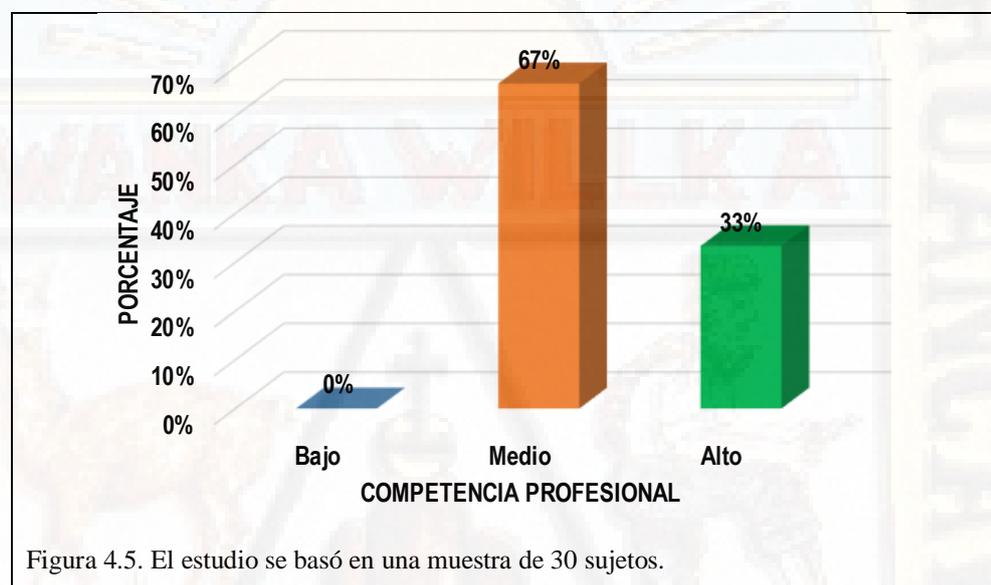
**Tabla 8 Tabla 4.5.**

*Resultado de “competencia profesional” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

Competencia profesional	f	%
Bajo	0	0
Medio	20	67
Alto	10	33
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

Fuente: cuestionario aplicado.

Grafico 5 Figura 4.5. Diagrama de “competencia profesional” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.



Fuente: Tabla 4.5.

La Tabla 4.5 y el Figura 4.5 muestran los resultados de la percepción del nivel del ambiente de control en su dimensión “competencia profesional” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 67% (20) de los trabajadores consideran que el nivel de “competencia profesional” es medio y el 33% (10) de los trabajadores consideran que el nivel de “competencia profesional” es alto. Estos resultados implican que prevalece “competencia profesional” de nivel medio.

Tabla 9 Tabla 4.6

Resultado de “responsable del control interno” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Responsable del control interno	f	%
---------------------------------	---	---

Bajo	0	0
Medio	16	53
Alto	14	47
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

Fuente: cuestionario aplicado.

Grafico 6 Figura 4.6. Diagrama de “responsable del control interno” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

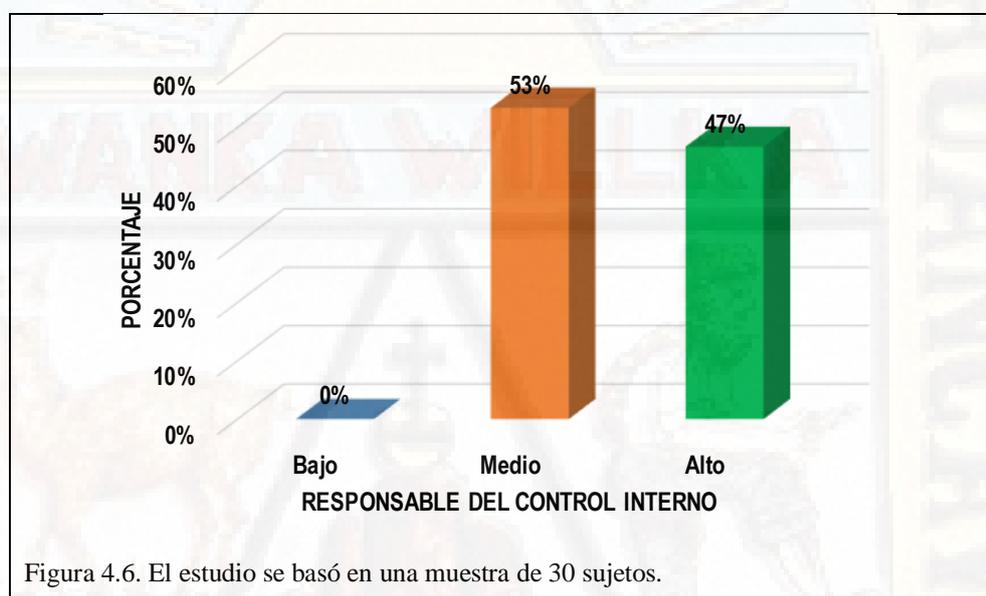


Figura 4.6. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

Fuente: Tabla 4.6.

La Tabla 4.6 y el Figura 4.6 muestran los resultados de la percepción del nivel del *ambiente de control* en su dimensión “*responsable del control interno*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 53% (16) de los trabajadores consideran que el nivel de “*responsable del control interno*” es medio y el 47% (14) de los trabajadores consideran que el nivel de “*responsable del control interno*” es alto. Estos resultados implican que prevalece “*responsable del control interno*” de nivel medio.

## 4.2. RESULTADOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

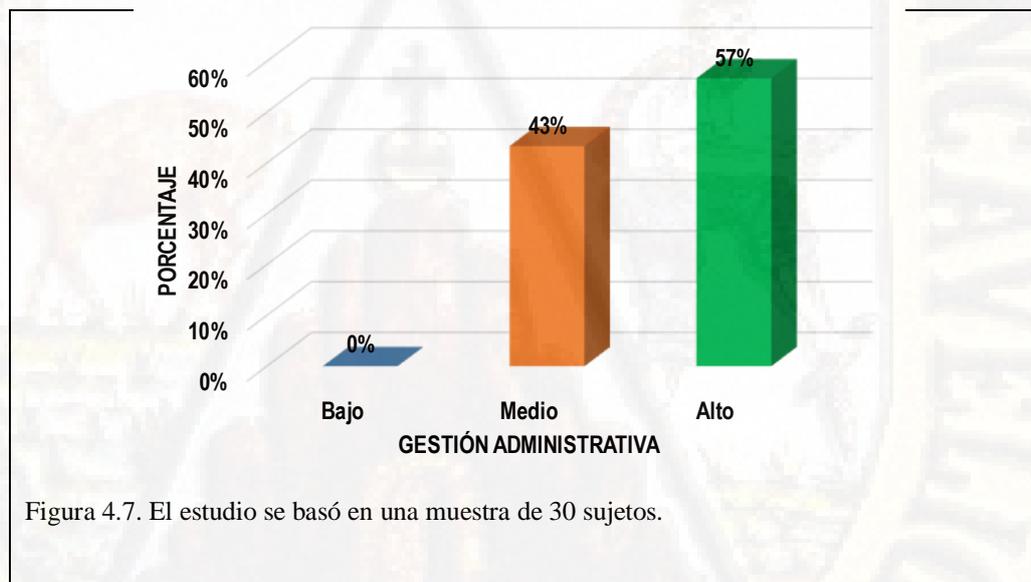
*Tabla 10 Tabla 4.7*

*Resultado de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

<b>Gestión administrativa</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Bajo	0	0
Medio	13	43
Alto	17	57
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

*Fuente: cuestionario aplicado.*

*Grafico 7 Figura 4.7. Diagrama de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*



*Fuente: Tabla 4.7.*

La Tabla 4.7 y el Figura 4.7 muestran los resultados de la percepción de la *gestión administrativa* de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Observamos que el 43% (13) de los trabajadores consideran que el nivel de la gestión administrativa es medio y el 57% (17) de los trabajadores consideran que el nivel de la gestión administrativa es alto. Estos resultados implican que prevalece la gestión administrativa de nivel alto.

**Tabla 11** Tabla 4.8

Resultado de “planeamiento estratégico” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Planeamiento estratégico	f	%
Bajo	0	0
Medio	13	43
Alto	17	57
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

Fuente: cuestionario aplicado.

Grafico 8 Figura 4.8. Diagrama de “planeamiento estratégico” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

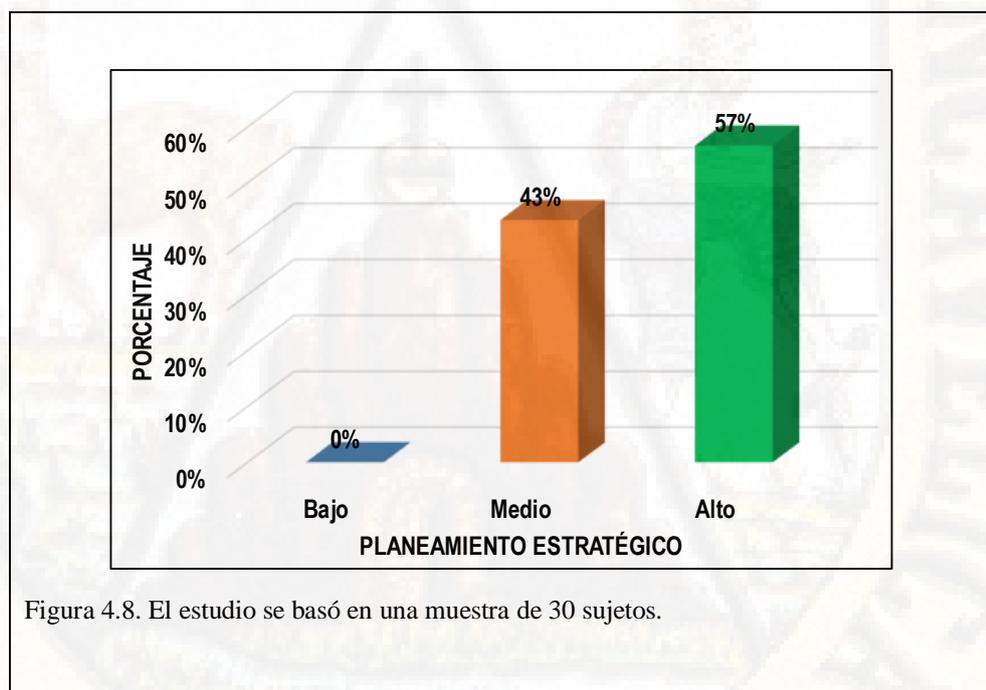


Figura 4.8. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

Fuente: Tabla 4.8.

La Tabla 4.8 y el Figura 4.8 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *gestión administrativa* en su dimensión “*planeamiento estratégico*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 43% (13) de los trabajadores consideran que el nivel de “*planeamiento estratégico*” es medio y el 57% (17) de los trabajadores consideran que el nivel

de “planeamiento estratégico” es alto. Estos resultados implican que prevalece “planeamiento estratégico” de nivel alto.

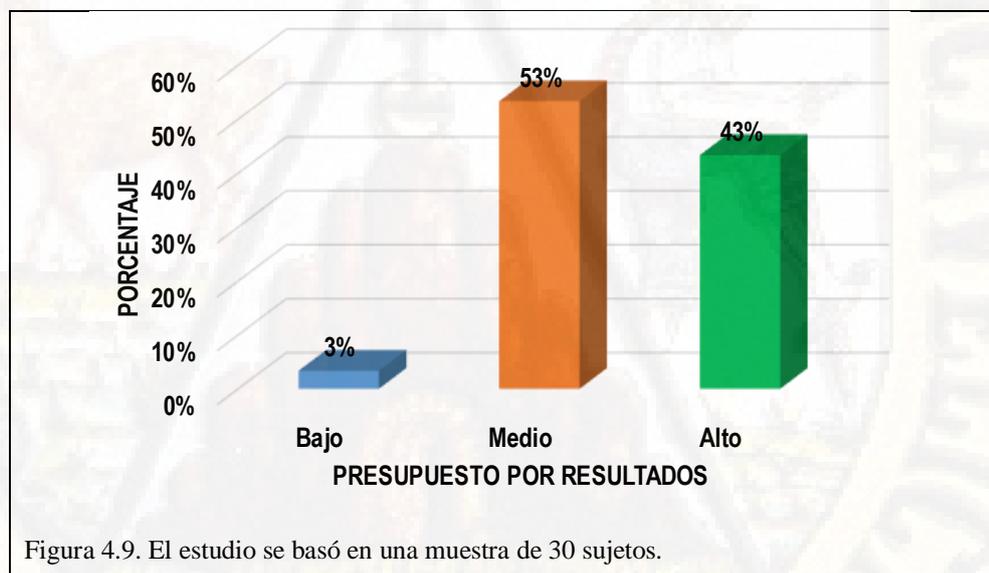
**Tabla 12 Tabla 4.9.**

*Resultado de “presupuesto por resultados” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

<b>Presupuesto por resultados</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Bajo	1	3
Medio	16	53
Alto	13	43
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

*Fuente: cuestionario aplicado.*

**Grafico 9** *Figura 4.9. Diagrama de “presupuesto por resultados” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*



*Fuente: Tabla 4.9.*

La Tabla 4.9 y el Figura 4.9 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *gestión administrativa* en su dimensión “*presupuesto por resultados*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 53% (16) de los trabajadores consideran que el nivel de “*presupuesto por resultados*” es medio y el 43% (13) de los trabajadores consideran que el nivel

de “presupuesto por resultados” es alto. Estos resultados implican que prevalece “presupuesto por resultados” de nivel medio.

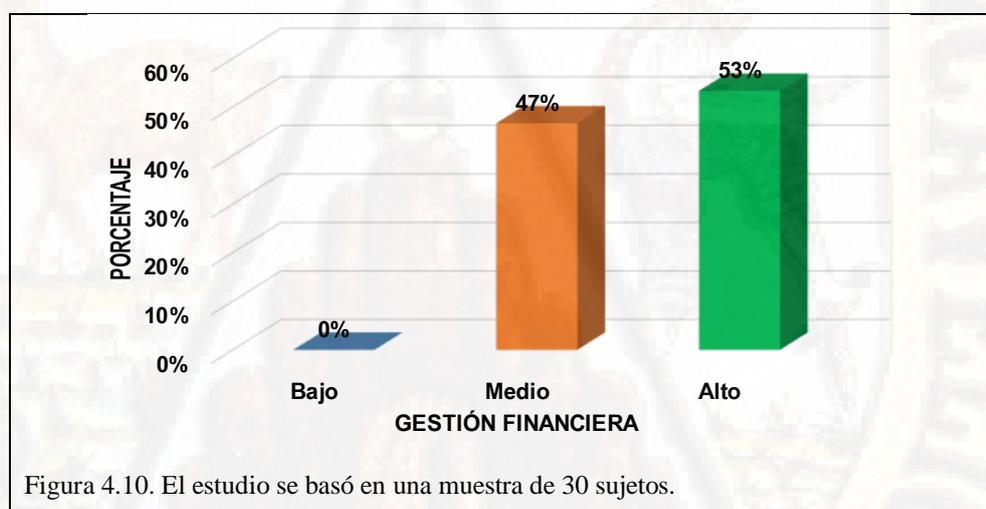
Tabla 13 Tabla 4.10.

Resultado de “gestión financiera” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Gestión financiera	f	%
Bajo	0	0
Medio	14	47
Alto	16	53
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

Fuente: cuestionario aplicado.

Grafico 10 Figura 4.10. Diagrama de “gestión financiera” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016



Fuente: Tabla 4.10.

La Tabla 4.10 y el Figura 4.10 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *gestión administrativa* en su dimensión “*gestión financiera*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 47% (14) de los trabajadores consideran que el nivel de “*gestión financiera*” es medio y el 53% (16) de los trabajadores consideran que el nivel de “*gestión financiera*” es alto. Estos resultados implican que prevalece “*gestión financiera*” de nivel alto.

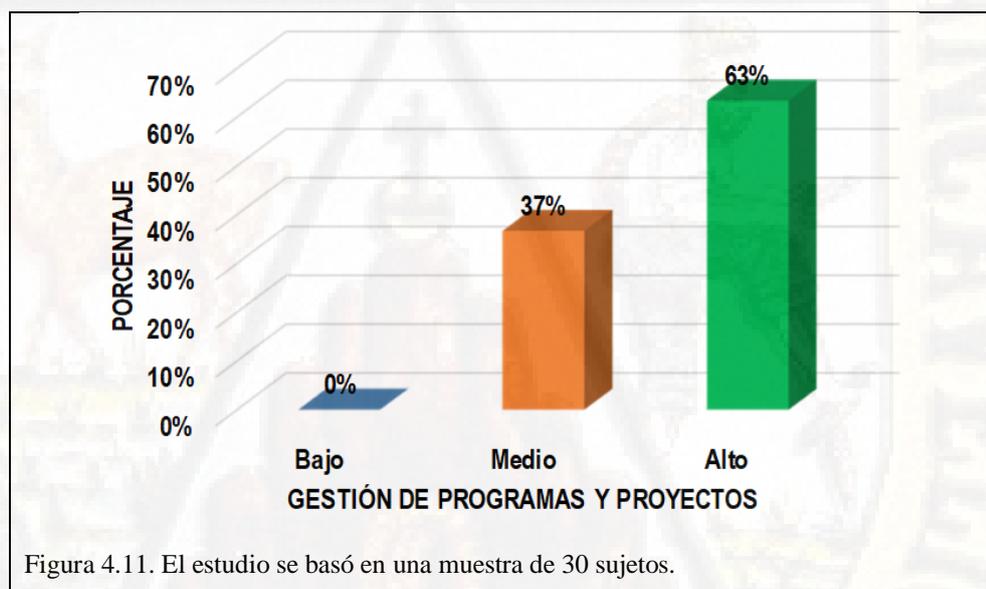
Tabla 14 *Tabla 4.11.*

*Resultado de “gestión de programas y proyectos” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

<b>Gestión de programas y proyectos</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Bajo	0	0
Medio	11	37
Alto	19	63
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

*Fuente: cuestionario aplicado.*

*Grafico 11 Figura 4.11. Diagrama de “gestión de programas y proyectos” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*



*Fuente: Tabla 4.11.*

La Tabla 4.11 y el Figura 4.11 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *gestión administrativa* en su dimensión “*gestión de programas y proyectos*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 37% (11) de los trabajadores consideran que el nivel de “*gestión de programas y proyectos*” es medio y el 63% (19) de los trabajadores consideran que el nivel de “*gestión de programas y proyectos*” es alto. Estos resultados implican que prevalece “*gestión de programas y proyectos*” de nivel alto.

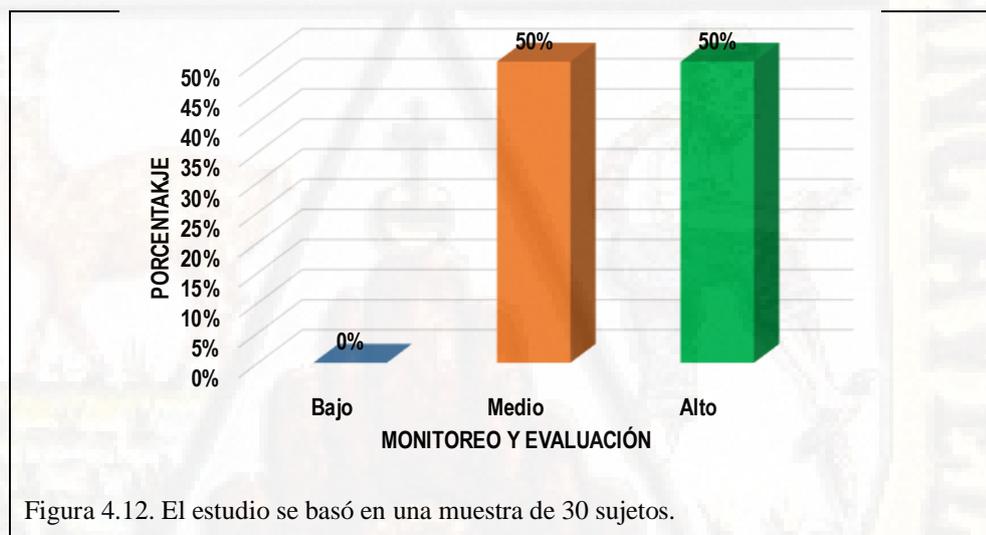
Tabla 15 Tabla 4.12.

Resultado de “monitoreo y evaluación” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Monitoreo y evaluación	f	%
Bajo	0	0
Medio	15	50
Alto	15	50
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

Fuente: cuestionario aplicado.

Grafico 12 Figura 4.12. Diagrama de “monitoreo y evaluación” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016



Fuente: Tabla 4.12.

La Tabla 4.12 y el Figura 4.12 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *gestión administrativa* en su dimensión “*monitoreo y evaluación*” de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016. Se observa que el 50% (15) de los trabajadores consideran que el nivel de “*monitoreo y evaluación*” es medio y el 50% (15) de los trabajadores consideran que el nivel de “*monitoreo y evaluación*” es alto. Estos resultados implican que prevalece “*monitoreo y evaluación*” de nivel medio y alto.

#### 4.3. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL AÑO 2016

*Grafico 13 Figura 4.13. Diagrama de la relación del ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

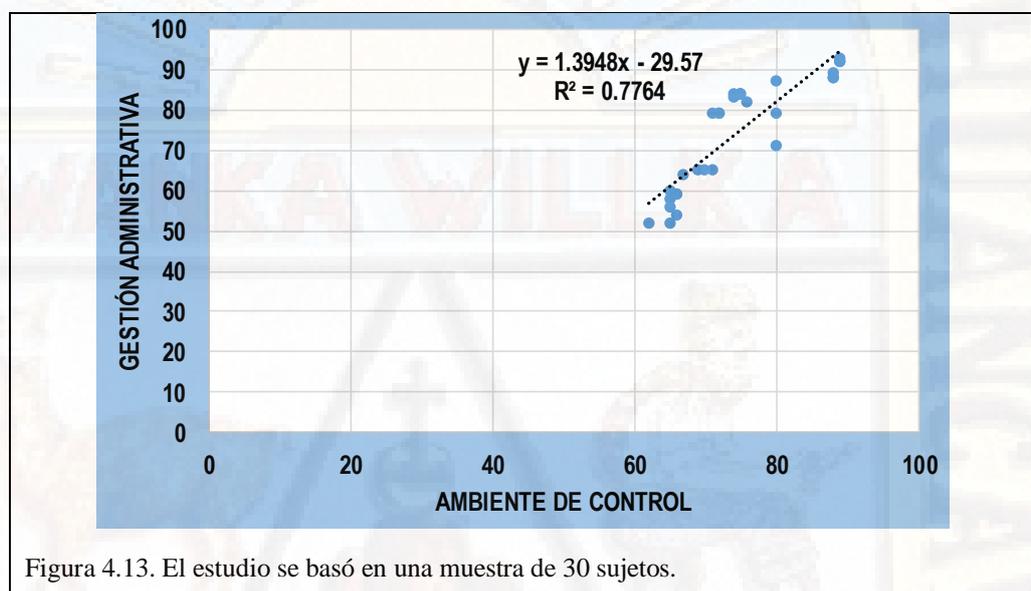


Figura 4.13. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

*Fuente: Base de datos.*

En la Figura 4.13 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir los puntajes de la variable *ambiente de control* y la variable *gestión administrativa*, en donde se aprecia que los valores de la variable *ambiente de control* y la *gestión administrativa* se relacionan de manera positiva. En tal sentido preliminarmente podemos afirmar que existe una relación positiva entre el *ambiente de control* y la *gestión administrativa* de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Para determinar la intensidad de la correlación entre las dos variables, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el cuestionario, para ello usamos el coeficiente de relación “r” de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x,y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de las dos variables.

S<sub>x</sub>: Desviación estándar de la variable *ambiente de control*.

S<sub>y</sub>: Desviación estándar de la variable *gestión administrativa*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{99.92}{8.464041588 \times 13.39751221}$$

$$r = 0.881151278 \approx 0.88$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 0.88 positiva.

#### 4.4. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016

Grafico 14 Figura 4.14. Diagrama de la relación del ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

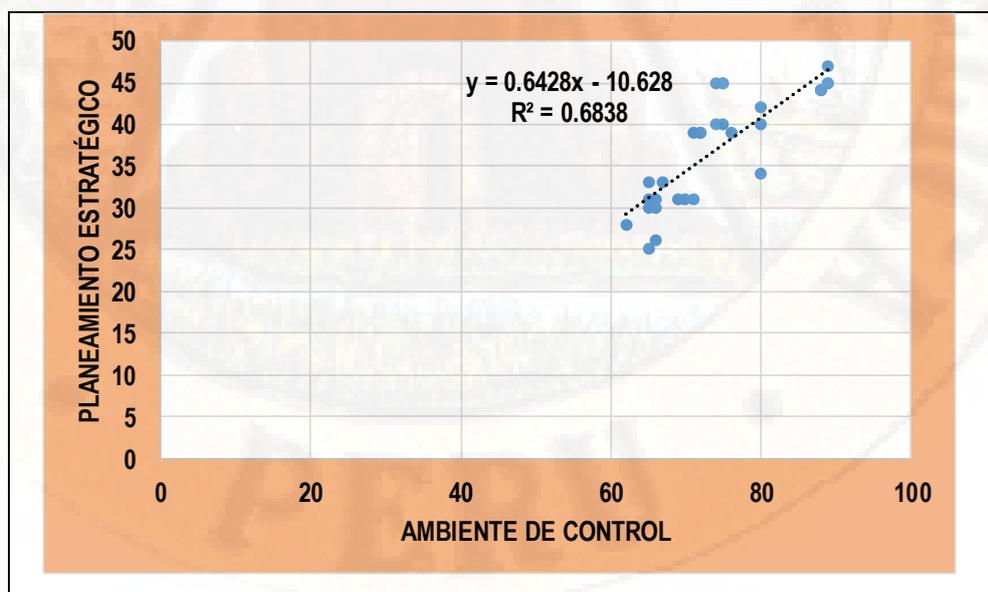


Figura 4.14. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

Fuente: Base de datos.

En la Figura 4.14 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir del puntaje de la dimensión *ambiente de control* y el *planeamiento estratégico*, en donde se puede apreciar que los valores de la variable *ambiente de control* y la dimensión *planeamiento estratégico* se relacionan positivamente. Por lo que preliminarmente podemos afirmar que existe una relación positiva entre el *ambiente de control* y el *planeamiento estratégico* de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Para determinar la intensidad de la correlación entre el *ambiente de control* y el *planeamiento estratégico*, empleamos las puntuaciones originales obtenidos por el cuestionario, para lo cual usamos el coeficiente de relación “r” de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x,y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de las dos variables.

S<sub>x</sub>: Desviación estándar de la variable *ambiente de control*.

S<sub>y</sub>: Desviación estándar de la dimensión *planeamiento estratégico*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{46.05333333}{8.464041588 \times 6.579766966}$$
$$r = 0.826937656 \cong 0.83$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 0.83 positiva.

#### **4.5. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016**

En el Figura 4.15 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir los puntajes de *ambiente de control* y el *presupuesto por resultados*, en donde se aprecia que los valores de *ambiente de control* y el *presupuesto por resultados* se relacionan de manera positiva. Por lo que

previamente podemos concluir que existe una relación positiva entre el *ambiente de control* y el *presupuesto por resultados* de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Grafico 15 Figura 4.15. Diagrama de la relación del ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016

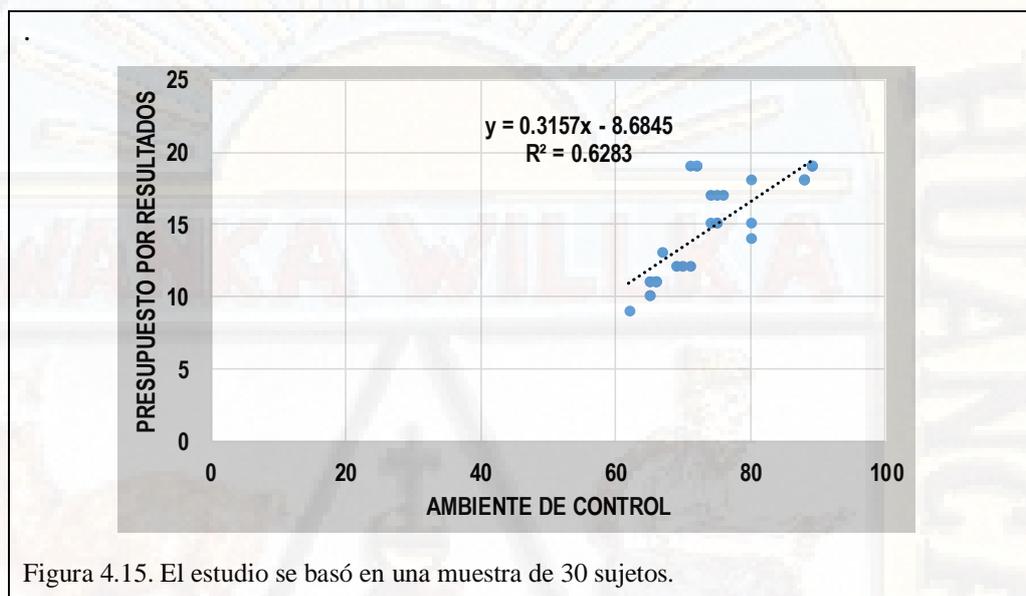


Figura 4.15. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre el *ambiente de control* y el *presupuesto por resultados*, empleamos las puntuaciones originales obtenidos por el cuestionario, para lo cual usamos el coeficiente de relación “r” de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x,y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de las dos variables.

$S_x$ : Desviación estándar del *ambiente de control*.

$S_y$ : Desviación estándar del *presupuesto por resultados*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{22.61333333}{8.464041588 \times 3.370459909}$$

$$r = 0.792679506 \approx 0.79$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 0.79 positiva.

#### 4.6. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016

*Grafico 16* Figura 4.16. *Diagrama de la relación del ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.*

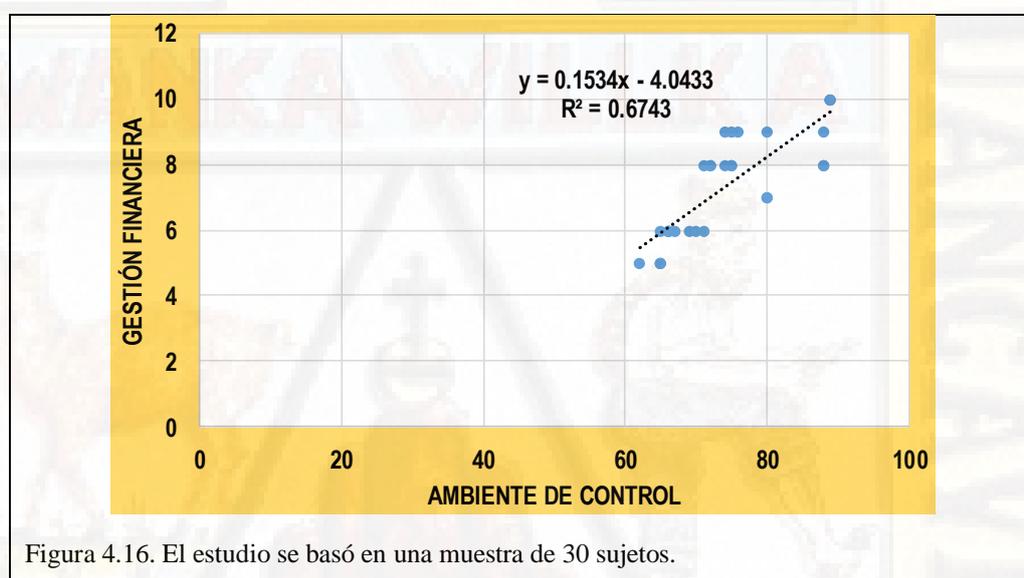


Figura 4.16. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

*Fuente: Base de datos.*

En el Figura 4.16 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir los puntajes de *ambiente de control* y *la gestión financiera*, en donde se aprecia que los valores de *ambiente de control* y *la gestión financiera* se relacionan de manera positiva. Por lo que previamente podemos concluir que existe una relación positiva entre el *ambiente de control* y *la gestión financiera* de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Para determinar la intensidad de la correlación entre el *ambiente de control* y *la gestión financiera*, empleamos las puntuaciones originales obtenidos por el cuestionario, para lo cual usamos el coeficiente de relación “r” de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x, y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de las dos variables.

S<sub>x</sub>: Desviación estándar del *ambiente de control*.

S<sub>y</sub>: Desviación estándar de *la gestión financiera*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{10.98666667}{8.464041588 \times 1.580787427}$$
$$r = 0.821135232 \approx 0.82$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 0.82 positiva.

#### 4.7. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016

Grafico 17 Figura 4.17. Diagrama de la relación del ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

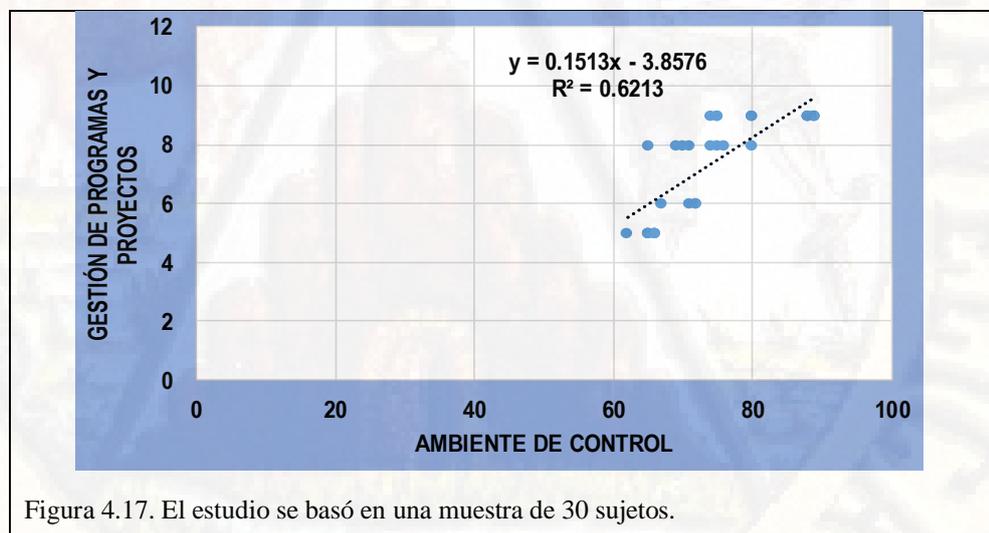


Figura 4.17. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

Fuente: Base de datos.

En el Figura 4.17 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir los puntajes de *ambiente de control* y *la gestión de proyectos y programas*, en donde se aprecia que los valores de *ambiente de control* y *la gestión proyectos y programas* se relacionan de manera positiva. Por lo que previamente podemos concluir que existe una relación positiva entre el *ambiente*

de control y la gestión proyectos y programas de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

Para determinar la intensidad de la correlación entre el *ambiente de control* y la *gestión proyectos y programas*, empleamos las puntuaciones originales obtenidos por el cuestionario, para lo cual usamos el coeficiente de relación “r” de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x, y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de las dos variables.

S<sub>x</sub>: Desviación estándar del *ambiente de control*.

S<sub>y</sub>: Desviación estándar de la *gestión proyectos y programas*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{10.84}{8.464041588 \times 1.624807681}$$
$$r = 0.788223775 \approx 0.79$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 0.79 positiva.

#### **4.8. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA EN EL PERIODO 2016**

En el Figura 4.18 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir los puntajes de *ambiente de control* y *el monitoreo y evaluación*, en donde se aprecia que los valores de *ambiente de control* y *el monitoreo y evaluación* se relacionan de manera positiva. Por lo que previamente podemos concluir que existe una relación positiva entre el *ambiente de control* y *el monitoreo y evaluación* de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

**Grafico 18** Figura 4.18. Diagrama de la relación del ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca en el periodo 2016.

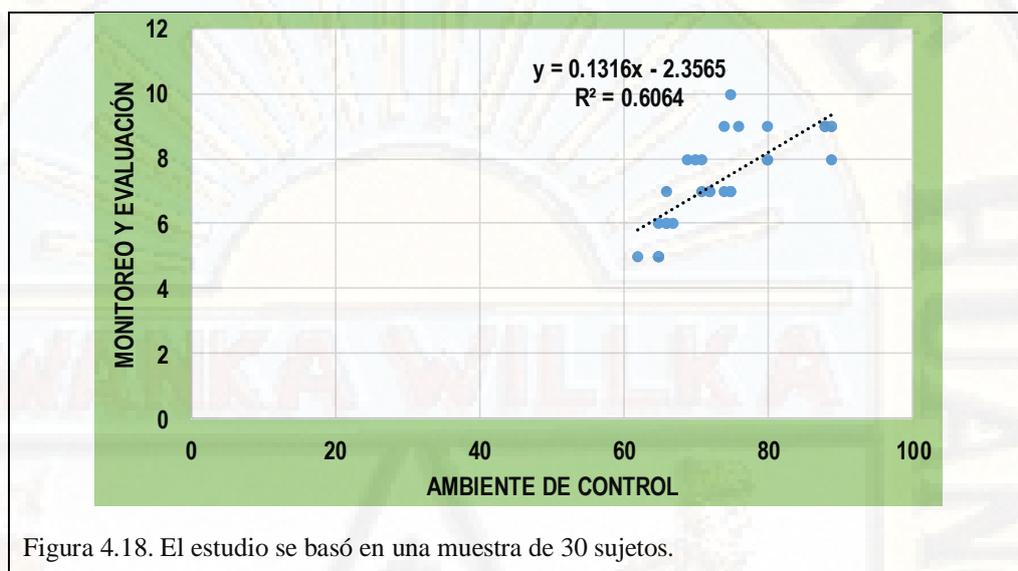


Figura 4.18. El estudio se basó en una muestra de 30 sujetos.

Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre el *ambiente de control* y *el monitoreo y evaluación*, empleamos las puntuaciones originales obtenidos por el cuestionario, para lo cual usamos el coeficiente de relación “r” de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x, y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de las dos variables.

S<sub>x</sub>: Desviación estándar del *ambiente de control*.

S<sub>y</sub>: Desviación estándar del *monitoreo y evaluación*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{9.426666667}{8.464041588 \times 1.430229197}$$

$$r = 0.778708154 \approx 0.78$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 0.78 positiva.

## 4.9. PRUEBA DE SIGNIFICANCIA DE LA HIPÓTESIS PRINCIPAL

Para la prueba de significancia estadística de la correlación, usamos el esquema propuesto por Karl Pearson.

Para determinar si existe una relación lineal estadísticamente significativa entre *ambiente de control* y *gestión administrativa* (prueba de hipótesis) se utilizará la Prueba t para el cociente de correlación.

### 4.9.1. SISTEMA DE HIPÓTESIS

#### Hipótesis Nula ( $H_0$ )

No existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

$\rho = 0$

Siendo:

$\rho$ : Correlación poblacional.

#### Hipótesis Alterna ( $H_a$ )

Existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

$\rho > 0$

Siendo:

$\rho$ : Correlación poblacional.

### 4.9.2. Nivel de significancia ( $\alpha$ ) y nivel de confianza ( $1 - \alpha$ )

$\alpha = 0.05$     $5\%$     $1 - \alpha = 95\%$

#### 4.9.3. Estadística de prueba

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 28 grados de libertad:

$$t = r \times \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 28 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.7011, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

#### 4.9.4. Cálculo de la estadística

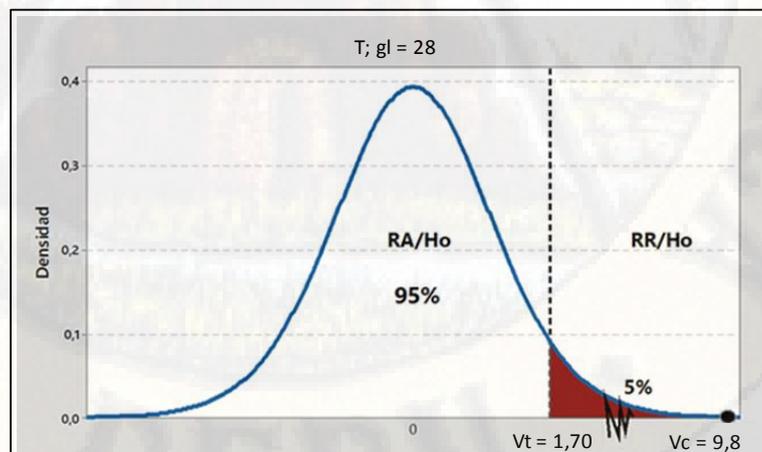
Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “Vc” de la “t” es:

$$t = Vc = 0.88 \times \sqrt{\frac{30-2}{1-0.88^2}} = 9.8037480168 \approx 9.8$$

#### 4.9.5. Toma de decisión

El valor calculado (Vc) y el valor crítico o tabulado (Vt) ubicamos en el diagrama de la función “t”, Figura 4.19

**Gráfico 19** *Figura 4.19 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis*



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.19, se observa que el valor calculado ( $V_c=9.8$ ) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula ( $RR/H_0$ ). Asimismo, se observa que  $V_c > V_t$  ( $9.8 > 1.70$ ), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

*Existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016.*

## **4.10. PRUEBA DE LA SIGNIFICANCIA DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

### **4.10.1. Prueba de la Primera Hipótesis Específica**

#### **Hipótesis Nula ( $H_0$ )**

No existe una relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

#### **Hipótesis Alterna ( $H_a$ ).**

Existe una relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

#### **NIVEL DE SIGNIFICANCIA ( $\alpha$ ) Y NIVEL DE CONFIANZA ( $1-\alpha$ )**

$\alpha = 0.05$      $5\%$      $1-\alpha = 0.95$      $95\%$

La variable aleatoria ( $x$ ) sigue una distribución “t” con 28 grados de libertad:

$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “ $V_t$ ” de la prueba para 28 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.7011, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

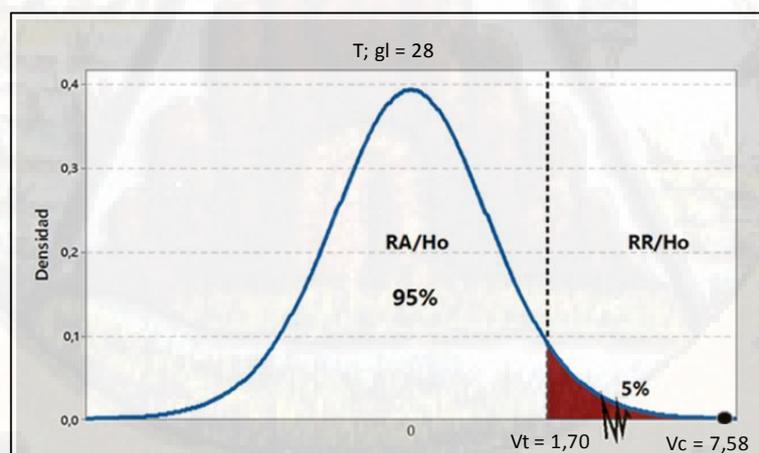
Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “ $V_c$ ” de la “t” es:

$$t = Vc = 0.82 \times \sqrt{\frac{30 - 2}{1 - 0.82^2}} = 7.580902682 \approx 7.58$$

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.20, se observa que el valor calculado ( $Vc=7.58$ ) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/ $H_0$ ). Asimismo, se observa que  $Vc > Vt$  ( $7.58 > 1.70$ ), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

*Existe una relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.*

Grafico 20 Figura 4.20 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico

#### 4.10.2. Prueba de la Segunda Hipótesis Específica Hipótesis Nula ( $H_0$ )

No existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

**Hipótesis Alterna (Ha).**

Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

**NIVEL DE SIGNIFICANCIA (□□) Y NIVEL DE CONFIANZA (□□)**

□ □ □ □ 0.05 □ □ 5% □ □ □ □ 1 □ □ □ □ □ □ 95%

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 28 grados de libertad:

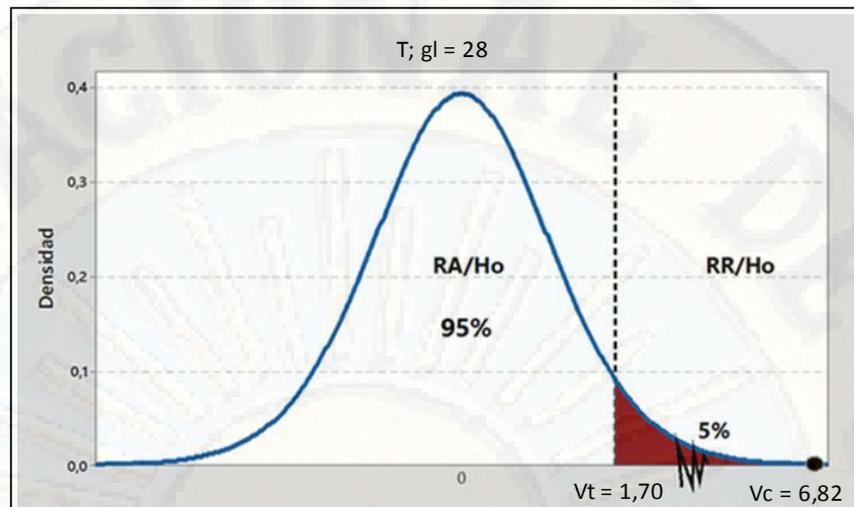
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 28 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.7011, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “Vc” de la “t” es:

$$t = Vc = 0.79 \times \sqrt{\frac{30 - 2}{1 - 0.79^2}} = 6.8182032662 \approx 6.82$$

Grafico 21 *Figura 4.21 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis*



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.21, se observa que el valor calculado ( $V_c=6.82$ ) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que  $V_c > V_t$  ( $6.82 > 1.70$ ), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

*Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.*

#### 4.10.3. Prueba de la tercera hipótesis específica

##### **Hipótesis Nula (Ho)**

No existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

##### **Hipótesis Alterna (Ha).**

Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

**NIVEL DE SIGNIFICANCIA (□□) Y NIVEL DE CONFIANZA (□□)**

□ □ □ □ 0.05 □ □ 5% □ □ □ □ 1 □ □ □ □ □ □ □ 95%

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 28 grados de libertad:

$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 28 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.7011, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

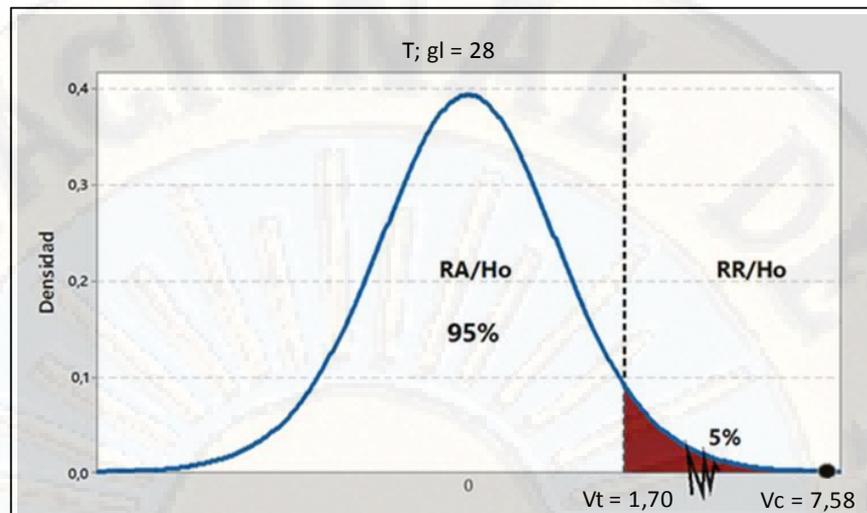
Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “Vc” de la “t” es:

$$t = Vc = 0.82 \times \sqrt{\frac{30 - 2}{1 - 0.82^2}} = 7.580902682 \approx 7.58$$

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.22, se observa que el valor calculado (Vc=7.58) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que  $Vc > Vt$  ( $7.58 > 1.70$ ), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

*Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.*

*Grafico 22 Figura 4.22 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis*



Fuente: Generado con el Software Estadístico

#### 4.10.4. Prueba de la Cuarta Hipótesis Específica

##### Hipótesis Nula (Ho)

No existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

##### Hipótesis Alterna (Ha).

Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.

**NIVEL DE SIGNIFICANCIA (□□) Y NIVEL DE CONFIANZA (□□)**

□ □ □ □ 0.05 □ □ 5% □ □ □ □ 1 □ □ □ □ □ □ 95%

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 28 grados de libertad:

$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 28 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.7011, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

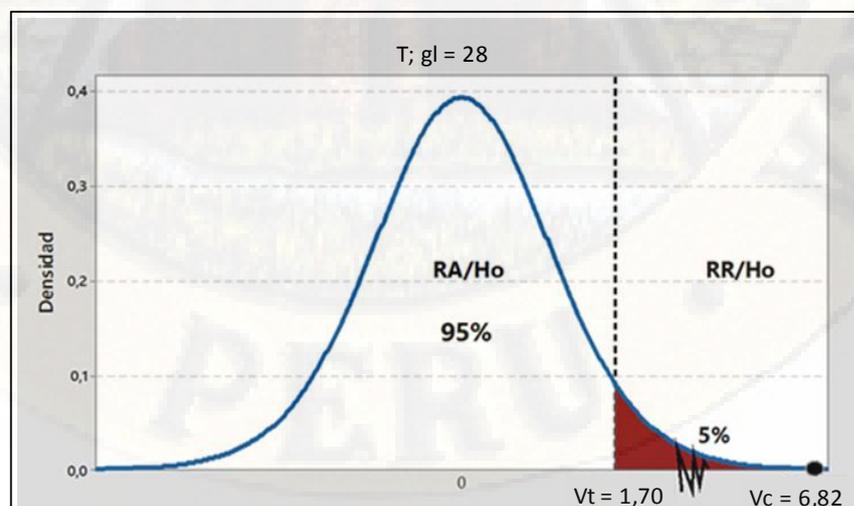
Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “Vc” de la “t” es:

$$t = Vc = 0.79 \times \sqrt{\frac{30 - 2}{1 - 0.79^2}} = 6.8182032662 \approx 6.82$$

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.23, se observa que el valor calculado ( $Vc=6.82$ ) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que  $Vc > Vt$  ( $6.82 > 1.70$ ), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

*Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016.*

**Grafico 23** *Figura 4.23 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis*



Fuente: Generado con el Software Estadístico

#### 4.10.5. Prueba de la Quinta Hipótesis Específica

##### Hipótesis Nula (Ho)

No existe la relación, positiva y significativa el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016

##### Hipótesis Alterna (Ha).

Existe la relación, positiva y significativa el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016

##### NIVEL DE SIGNIFICANCIA (□□) Y NIVEL DE CONFIANZA (□□)

□ □ □ □ 0.05 □ □ 5% □ □ □ □ 1 □ □ □ □ □ □ 95%

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 28 grados de libertad:

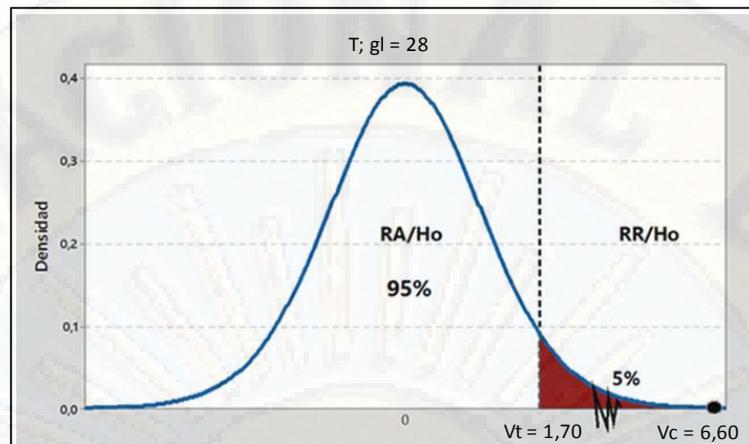
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 28 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.7011, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “Vc” de la “t” es:

$$t = Vc = 0.78 \times \sqrt{\frac{30 - 2}{1 - 0.78^2}} = 6.595569132 \approx 6.6$$

**Grafico 24** *Figura 4.24 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis*



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.24, se observa que el valor calculado ( $V_c=6.6$ ) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que  $V_c > V_t$  ( $6.6 > 1.70$ ), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

*Existe la relación, positiva y significativa el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016*

#### 4.11. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Conforme al acápite anterior podemos inferir que los resultados de la investigación se evidencia la presencia de una relación entre el *ambiente de control* y la *gestión administrativa* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica durante el periodo 2016.

En cuanto a la validez de la relación hallada entre el *ambiente de control* y la *gestión administrativa* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica durante el periodo 2016, es evidente que es innata por la presencia de las siguientes características:

- **Cantidad de datos.** El tamaño de su muestra ( $n = 30$ ) es lo suficientemente necesario para la estimación muy precisa de la fuerza de la relación, en razón que se trata de una muestra censal, es decir se tomó a la población.

- **Datos atípicos.** En el diagrama de dispersión no se identifica la presencia de casos atípicos para la relación general y las relaciones específicas.
- **Normalidad.** Por el tamaño de la muestra (muestra censal), siendo  $n=30$ , por el Teorema de Límite Central (TLC) podemos inferir que las unidades de análisis presentan una distribución normal.
- **El modelo de predicción.** El modelo muestra un modelo idóneo y eficiente para realizar predicciones. Además, en el diagrama de dispersión de la relación general se observa que los casos cubren adecuadamente el rango de valores de las dos variables. Dicho modelo de predicción es:

$$\text{Gestión administrativa} = -29.57 + 1.3948 * \text{ambiente de control}$$

El coeficiente de determinación ajustado es de 0.7764, lo que significa que el 77.64% del comportamiento de *gestión administrativa* es explicada por el comportamiento de *ambiente de control*. O que el modelo de regresión lineal explica hasta el 77.64% de la variación de una variable.

Así, en general se ha identificado la presencia de una relación positiva entre el *ambiente de control* y la *gestión administrativa* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica durante el periodo 2016, la intensidad de la relación hallada es  $r=0.88$  y la prueba de hipótesis resulta significativa con lo cual se logra el objetivo general planteado en la investigación.

Las relaciones obtenidas para el cumplimiento de los objetivos específicos, nos muestran que la relación entre el *ambiente de control* y el *planeamiento estratégico* en la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica es de 0.82, mientras que la relación entre el *ambiente de control* y el *presupuesto por resultados* en la Municipalidad Distrital de Conayca es de 0.79, la relación entre el *ambiente de control* y la *gestión financiera* en la Municipalidad Distrital de Conayca es de 0.82, la relación entre el *ambiente de control* y la *gestión de programas y proyectos* en la Municipalidad Distrital de Conayca es de 0.79. Finalmente, la relación entre el *ambiente de control* y el *monitoreo y evaluación* en la Municipalidad Distrital de Conayca es de 0.78.

Dugarte (2012), se realizó la investigación denominada: “Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal 2012”, en la facultad de ciencias económicas y sociales postgrado en ciencia contables en la universidad de los andes, Merida, Venezuela, donde arriba a la siguiente conclusión: *fortalecer sus sistemas de control interno en su componente ambiente de control e incrementar la eficacia y efectividad de la gestión administrativa en relación con los actos de administración, manejo y disposición de recursos públicos*, nuestra conclusión reafirma lo encontrado por este autor, siendo nuestra conclusión: *que existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de Control y la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica*.

De La Cruz y Jara (2013), en su trabajo de investigación titulado: “El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura” en la facultad de ciencias económicas, contables y financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Huacho, concluyó en lo siguiente: *el control interno impacta en la gestión administrativa en la municipalidad de Huaura*. Igualmente, nuestro estudio reafirma esta conclusión, siendo nuestra conclusión: *que existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de Control y la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica*.

Campos (2003), en su trabajo de investigación titulado: “Los Procesos del Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución Pública” en la facultad de ciencias contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima, arriba a la siguiente conclusión: *el control interno es una pieza clave para que una institución tenga una ayuda muy importante en la ejecución presupuestal de las entidades públicas*. Igualmente, nuestro estudio una vez más evidencia con la conclusión: *existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de Control y la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica*.

Asimismo, nuestra conclusión: *existe una relación positiva y significativa entre el ambiente de Control y la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca*, reafirma la evidencia encontrada: *que existe relación entre la variable gestión de almacén en la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica 2013 y el control interno* en el trabajo de Quispe y Torres (2013), titulada: "El control interno y la Gestión de Almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en al año 2013" de la facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica.

## CONCLUSIONES

- Se ha demostrado que el ambiente de control se relaciona de forma positiva y significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.88$  por lo que la relación es positiva y significativa. Asimismo, se ha determinado en la variable ambiente de control predomina el nivel medio (57% de los casos) y en la variable gestión administrativa sobresale el nivel alto (57% de los casos).
- Se ha determinado que el ambiente de control se relaciona de forma positiva y significativa con el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.82$  en tal sentido la relación es positiva y significativa. Al mismo tiempo, se ha determinado que en el planeamiento estratégico sobresale el nivel alto (57% de los casos estudiados).
- Se ha determinado que el ambiente de control se relaciona de forma positiva y significativa con presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.79$  en tal sentido la relación es positiva y significativa. También, se ha determinado que en el presupuesto por resultados prepondera el nivel medio (53% de los casos).
- Se concluye que el ambiente de control se relaciona de forma positiva y significativa con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.82$  por lo que dicha relación es positiva y significativa. Además, se ha determinado que en lo referente a la gestión financiera prevalece el nivel alto (53% de los casos).
- Se ha determinado que el ambiente de control se relaciona de forma positiva y significativa con la gestión de programas y proyectos en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.79$  por lo que dicha relación es positiva y significativa. Asimismo, se ha evidenciado que en la gestión de

programas y proyectos prevalece el nivel alto (63% de los casos).

- Se ha evidenciado que el ambiente de control se relaciona de forma positiva y significativa con el monitoreo y evaluación en la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica en el periodo 2016. La intensidad de la relación hallada es de  $r=0.78$  en tal sentido la relación es positiva y significativa. Además, se ha determinado que en el monitoreo y evaluación predomina el nivel medio y alto (50% de ambos casos).

## SUGERENCIAS

- Se sugiere a los directivos de la Municipalidad Distrital de Conayca plantear un programa de fortalecimiento de capacidades en temas de ambiente de control de control interno a fin de mejorar la gestión administrativa, en razón que se encuentran relacionadas el *ambiente de control* con la *gestión administrativa* en la Municipalidad Distrital de Conayca.
- Se sugiere fortalecer el *ambiente de control* en la Municipalidad Distrital de Conayca a fin de mejorar el proceso de planeamiento estratégico.
- Se recomienda evaluar los productos o resultados de los programas presupuestales en el marco del *presupuesto por resultados* en la Municipalidad Distrital de Conayca a fin de retroalimentar los procesos administrativos.
- Se recomienda evaluar el proceso de la con la *gestión financiera* en la Municipalidad Distrital de Conayca con la finalidad de reformular este componente.
- Se recomienda formular un programa de fortalecimiento de capacidades de los trabajadores de la la Municipalidad Distrital de Conayca a fin de mejorar la *gestión de programas y proyectos* en la Municipalidad Distrital de Conayca.
- Se sugiere a los directivos de la Municipalidad Distrital de Conayca fortalecer el *monitoreo y evaluación* en la gestión administrativa a fin de gestionar el conocimiento orientados a la mejora de los procesos administrativos.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Allende, T. (2009). Especialista en control interno y gestión integral de riesgos. LIMA.
- Álvarez, R. (2014). Gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Santa Ana provincia de Castrovirreyna, periodo-2012". (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.
- Anzola, A. (2002). Gestión Administrativa.
- Barquero, R. (2013). Control Interno.
- Barreto, R. R. (2015). Control interno y los procesos de selección para las contrataciones en la municipalidad distrital de Ascensión. (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.
- Bernal, A. (2006). Metodología de la Investigación. México: Pearson.
- Braulio Mejía García. (2006). Gerencia de procesos para la organización y el control interno de empresas de salud. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bunge, M. (1995). La ciencia, su método y su filosofía. Buenos Aires: Ediciones Siglo Veinte.
- Bunge, M. (1995). Método de Investigación - Método General. Lima.
- Cabrera, V. (2011). Modelo de gestión administrativo y financiero para el reposicionamiento y mejora de la rentabilidad de la fábrica BOLOS ROGI de la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura" (Tesis). IBARRA- Ecuador.
- Calero, J. (2015). Gestión administrativa y calidad de los servicios en la municipalidad provincial de Huaral en el año 2015. Huacho - Perú (Tesis). Lima.
- Campbell T. y Stanley C. (1975). Diseños Experimentales y cuasiexperimentales en la Investigación Social. Buenos Aires: Amorrortu.
- Campos, C. E. (2003). Los procesos del control interno en el departamento de

- ejecución presupuestal de una institución pública”. lima.
- Campos, G. (2003). Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución pública”. (Tesis). Lima.
- Campos, S. (2011). Incidencia de la gestión administrativa de la biblioteca municipal “Pedro Moncayo” de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios”. (Tesis). Ibarra - Ecuador.
- Carrasco, S. (2006). Metodología de la Investigación científica. Lima: Editorial San Marcos.
- Carrasco, S. (2017). Metodología de la Investigación Científica. Lima: San Marcos.
- Castro, M. (2015). Gestión administrativa y el control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica 2012. (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.
- Ccanto, G. (2010). Metodología de la investigación Científica en Contabilidad. Lima: Visión Peruana.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. Colombia: Emma Bogotá.
- Cepeda, G. (2009). Importancia Del Control Interno.
- CEPLAN. (2017). Ley orgánica de municipalidades.
- CGR, N. D. (2006). Evaluación de riesgo y control interno.
- Chafal, L. (2012). Implementación de un Sistema de Control Interno en el área Contable de la empresa Imporcobre año 2012. (Tesis de licenciatura). Quito, Ecuador.
- Chanca, L. (2016). El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo. (Tesis de licenciatura). Huancayo.
- Clemente, R. (2015). “Gasto en los Programas Presupuestales y la Gestión Administrativa del Hospital Departamental de Huancavelica Ejercicio

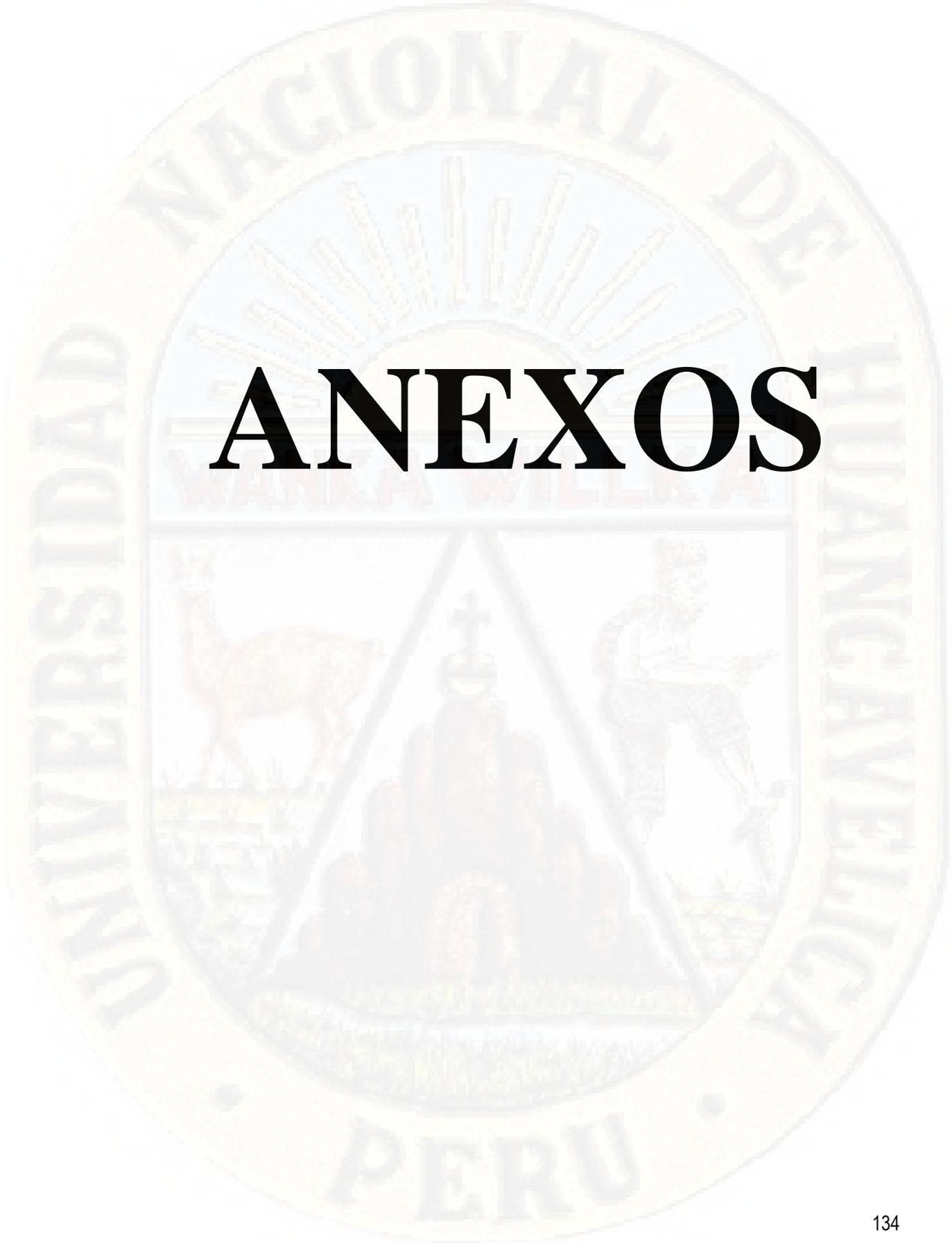
- Presupuestal 2012” (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.
- Cochea, J. L. (2013). “El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013”. (Tesis de licenciatura). La Libertad – Ecuador.
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima: Estado Peruano.
- Contraloría General de la República. (2017). Glosario de términos. Obtenido de Barómetro de gestión pública. Recuperada de: <https://apps1.contraloria.gob.pe/barometro/home/doc/glosario.aspx>
- Cuela, H. (2010). Método gráfico o diagrama de flujo.
- Daniel, V. L. (2013). Sistema de control interno en las entidades públicas de Perú bajo el marco coso 2013. lima: Colegio de contadores públicos de Lima.
- De La Cruz, A. (2015). La gestión administrativa y el desarrollo económico de las microempresas ganaderas lecheras del distrito de Huancavelica - año 2012. (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.
- De la Cruz, P. (2013). El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura. (Tesis). Huaura.
- Deming, W. D. (1993). Las cuatros etapas que componen el ciclo de PDCA . EE.UU.
- Dueñas, A. (2010). Componentes del control interno.
- Dugarte, J. (2012). Estándares de Control Interno en el componente ambiente de control Administrativo en la ejecución de obras civiles de los órgano de la Administración Pública Municipal 2012. (Tesis). Mérida, Venezuela.
- Empresarial, A. (2011). Evaluación de riesgo y control interno.
- Empresarial, A. (2013). Método gráfico o diagrama de flujo.

- Espinoza, D. (2013). El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad de chorrillos 2013. (Tesis). Callao - Perú.
- Estupiñan, R. (2008). Control Interno. Bogotá: (s.e.).
- Fayol, H. (1980). Gestión administrativa.
- Fiscowsky, W. (2009). Método gráfico o diagrama de flujo.
- Flores, D. (2012). Fines Del Control Interno.
- Fonseca, O. (2008). Vademécum contralor. Lima: ICCO.
- George, T. (1935). Gestion Administrativa.
- Gonzáles, A. y otros (2011). Como Aprender y Enseñar Investigación Científica. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Gonzales, G. (2012). Control interno.
- Grady. (2012). Importancia del control interno.
- Hernández, M. (2012). Tipos y niveles de investigación. Recuperado de: <http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.pe/2012/12/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>
- Hurtado, G. (2015). "Control interno en la gestión de obras por administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho 2013. (Tesis). Huancavelica.
- Illanes, C. J. (2017). Modelos gestión publica, gestión por procesos. actualidad gubernamental N° 103.
- Instituto de Ciencias Sociales y Políticas Publicas. (2016). Elementos de la gestión publica por resultados. Lima: INCISPP.
- Intonsai, E. (2007). Evaluación de riesgo y control interno.
- Intonsai, E. (2016). Evaluación de riesgo y control interno.

- ley orgánica del poder ejecutivo. (2017). ley N° 29158 ley orgánica del poder ejecutivo. lima.
- López, E. (2010). Métodos Descriptivo.
- López, O y Carvajal, J. A. (2015). Control Organizacional: una mirada comparativa con el mundo. Chile.
- Loza, C. (2011). Importancia de la gestión administrativa.
- Loza, C. (2011). Precursores de la gestión administrativa.
- Luna, F. (2011). Evaluación de riesgo de control interno.
- Mantilla, A. (2007). Control Interno: Informe COSO. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). Control interno. Perú.
- Meléndez, W. (2011). Técnicas de Investigación Cuantitativa. Lima: CREA.
- Montoya, H. (2009). Sistema de control interno y administrativo. Perú.
- Moscoso, V. (2013). Evaluación de riesgos del control interno.
- Murillo, W. (2008). La investigación científica. Recuperado de: [http://www.monografias.com/trabajos15/investigacion/investigacion/investigacion.shtm](http://www.monografias.com/trabajos15/investigacion/investigacion/investigacion/investigacion.shtm)
- Navarro, C. Y. (2013). Origen y Evolución De La Gestión Administrativa.
- Ortega. (2013). Definición de gestión administrativa.
- Ortiz, W. (2008). Implementación de los componentes de la Ley de Control Interno en el servicio de la Consulta de Cirugía Menor de la Clínica Marcial Rodríguez. (Tesis). San José, Costa Rica.
- Otañe, E. (2012). El control interno y el proceso de acreditación de la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Nacional de Huancavelica 2011. (Tesis de licenciatura) Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.

- Pablo, A. J. (2008). Los procesos administrativos.
- Pacioli. (2012). Fines del control interno.
- Pisfil, B. (2010). Evaluación de riegos y control interno.
- Pungitore, T. (2009). Evaluación De Riesgo.
- Quichca, G. O. (2012). Relación entre la calidad de gestión administrativa y el desempeño docente según los estudiantes del I al VI ciclo 2010 - I del Instituto superior particular “La Pontificia” del distrito Carmen Alto Provincia de Huamanga Ayacucho – Perú”. (Tesis de licenciatura). Lima.
- QUISPE, L. (2013). El control interno y la Gestión de Almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en al año 2013. Huancavelica.
- República, L. C. (2014). Marco conceptual de control interno. Perú: Cooperación Alemana Implementada por GIZ.
- Resolución, N.-2.-C. (2017). Marco Coso 2013. Lima.
- Rodríguez, B. P. (2007). Metodología Jurídica. Oxford.
- Rojas, W. (2007). Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos 2007. (Tesis). Guatemala.
- Romero, R. (2011). Evaluación de riesgos de control interno.
- Sánchez, C. H., y Reyes, M. C. (2014). Metodología y Diseños en la Investigación Científica. Lima: Mantaro.
- Sánchez, H. (1998). Metodología y Diseño en la Investigación. Lima: Edit. Mantaro.
- Smith, A. (s.f.). Precursores de la gestión administrativa.
- Solís, A. (1991). Metodología de la Investigación Jurídico Social. Lima: PRINCELINESS EIRL.
- Suarez, S. (2011). Importancia del control interno.

- Taboada, D. A. y Barmioli, C. V. (2017). Sistema del control interno en las entidades públicas de Perú bajo el marco coso 2013. actualidad empresarial.
- Taboada, V. (2009). Especialista en control interno y gestión integral de riesgos. Pasco.
- Taylor, F. W. (1911). Precusores de la gestión administrativa.
- Tola, C. I. (2015). Influencia de la Gestión Administrativa en los Servicios de Salud de los Hospitales III de Essalud de la Región Puno – 2012”. (Tesis de licenciatura). Juliaca - Perú.
- Valderrama, S. (2011). Paso para Elaborar Proyectos y Tesis de Investigación Científicas. Lima: San Marcos.
- Valencia, R. (2009). Métodos descriptivos (Narrativo).
- Vílchez, D. (2009). “Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga Períodos 2006 – 2007”. (Tesis). Ayacucho.
- Villalta, H. (2011). Las técnicas gerenciales tradicionales y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de PLASRICAUCHOS de la ciudad de Ambato. (Tesis). Ambato – Ecuador.
- Vizcarra, R. (2008). Control Interno.
- Zelayaran, M. (2002). Metodología de Investigación Jurídica. Lima: 2da Ed. Edit. Jurídicas.
- Zorrilla, S., y Torres, M. (2001). Guía para elaborar la tesis. México: McGraw-Hill Interamericana.



# ANEXOS

## ÍNDICE DE ANEXOS

1. matriz de consistencia
2. operacionalizacion de variables
3. cuestionario de instrumentos de recolección de datos
4. validación de expertos
5. base de datos
6. resoluciones
7. unichek
8. álbum fotográfico

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA PROVINCIA DE HUANCAMELICA, PERIODO 2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIÓN	METODOLOGÍA
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b> ¿De qué manera se relaciona el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?</li> <li>¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?</li> <li>¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?</li> <li>¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?</li> <li>¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad</li> </ol>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar la relación entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Determinar la relación entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Determinar la relación entre el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> </ol>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL:</b> Existe una relación positiva y significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECIFICAS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Existe una relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Existe la relación, positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> <li>Existe la relación, positiva y significativa el ambiente de control y el monitoreo y evaluación de la Municipalidad Distrital de Conayca de la Provincia de Huancavelica, periodo – 2016</li> </ol>	<p><b>VARIABLE 1</b></p> <p><b>AMBIENTE DE CONTROL</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Entidad comprometida con integridad y valores</li> <li>Independencia de la supervisión del Control Interno</li> <li>Estructura organizacional apropiada para objetivos</li> <li>Competencia profesional</li> <li>Responsable del Control Interno</li> </ol> <p><b>VARIABLE 2</b></p> <p><b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Planeamientos estratégicos</li> <li>Presupuesto por resultados.</li> <li>Gestión financiera</li> <li>Gestión programas y proyectos</li> </ol>	<p><b>TIPO:</b> Aplicada</p> <p><b>NIVEL</b> - Correlacional</p> <p><b>MÉTODOS</b> - Científico - Analítico. - Sintético - Inductivo. - Deductivo</p> <p><b>DISEÑO</b> Correlacional</p> <p><b>POBLACIÓN</b> 30 trabajadores</p> <p><b>MUESTRA:</b> - Censal</p> <p><b>TÉCNICAS:</b> Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTOS</b> - Cuestionario</p>	

Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo - 2016?				5. Monitoreo y evaluación	
---	--	--	--	---------------------------	--

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### “EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA PROVINCIA DE HUANCVELICA, PERIODO 2016”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>VI: AMBIENTE DE CONTROL</b>	Se entiende por Ambiente de Control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y a los valores	1. Entidad comprometida con integridad y valores	a. Clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad. b. Titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. c. Transmisión de mensajes éticos a través del ejemplo. d. Actuación de los servidores públicos ante un evento no ético. e. Presión de grupo para motivar comportamientos apropiado.	1. ¿Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad? 2. ¿Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética? 3. ¿Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo? 4. Ante un evento no ético, ¿Todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales? 5. ¿Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiado?
		2. Independencia de la supervisión del Control Interno	a. Identificación de la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas. b. Supervisión a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados. c. Independencia de la evaluación y toma de decisiones. d. Presencia de la supervisión en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.	6. ¿La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas? 7. ¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados? 8. ¿La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración? 9. ¿La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno?
		3. Estructura organizacional apropiada para objetivos	a. Estructura íntegra o total de la entidad. b. Establecimiento de líneas de reporte (quién reporta a quién). c. Definición, asignación y limitación de responsabilidades. d. Puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.	10. ¿Se considera toda la estructura de la entidad para el logro de objetivos? 11. ¿Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién)? 12. ¿Se define, asigna y limita las responsabilidades? 13. ¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad?
		4. Competencia profesional	a. Definición y actualización de tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.	14. ¿Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe?

	éticos. (Leiva, 2015)		<p>b. Desarrollo de procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.</p> <p>c. Evaluación periódica de conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.</p> <p>d. Desarrollo de actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.</p>	<p>15. ¿Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público?</p> <p>16. ¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?</p> <p>17. ¿Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas?</p>
		5. Responsable del Control Interno	<p>a. Definición de modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.</p> <p>b. Mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).</p> <p>c. Establecimiento y evaluación de medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.</p>	<p>18. ¿Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno?</p> <p>19. ¿Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos)?</p> <p>20. ¿Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?</p>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales	1. Planeamiento estratégico	a. Fase 1. El conocimiento integral de la realidad.	<p>21. ¿La entidad identifica la población a la cual sirve, problemas, demandas y prioridades de la población?</p> <p>22. ¿La entidad identifica los bienes o servicios que entrega a distintos usuarios y las brechas?</p> <p>23. ¿La entidad analiza el diseño y funcionamiento de sus procesos operativos que permiten la producción y entrega de esos bienes y servicios, a fin de identificar posibles áreas de mejora?</p> <p>24. ¿La entidad identifica su capacidad operativa para cerrar esas brechas: Recursos físicos (infraestructura y equipos), financieros (asignaciones presupuestarias e ingresos propios), humanos (número y competencias del personal), tecnológicos (sistemas de información), culturales (valores), etc.</p>
			b. Fase 2. El futuro deseado.	<p>25. En el proceso de planeamiento institucional ¿se ha considerado la visión de futuro en el PEDN vigente y la pre imagen del país al 2030?</p> <p>26. ¿La entidad reconoce riesgos, en los escenarios contextuales usados a nivel nacional y del análisis prospectivo en el Plan de Desarrollo Concertado (PDC)?</p>
			c. Fase 3. Políticas y planes coordinados.	<p>27. ¿Se ha formulado políticas institucionales que priorizan objetivos, los lineamientos generales para el logro de objetivos, los principios y los valores que deben compartir los funcionarios y servidores de la entidad?</p> <p>28. ¿Las políticas institucionales se enmarcan en las políticas de Estado y las políticas nacionales.</p>

<p>como son la planeación, organización, gestión por procesos y gestión por resultados</p> <p><b>Ortega (2013)</b></p>		d. Fase 4. El seguimiento y la evaluación de políticas y planes para la mejora continua.	<p>29. ¿Se realiza el seguimiento que utiliza la recolección y el análisis sistemático de datos sobre indicadores específicos para proporcionar información del avance y el logro de las metas, en relación con lo planificado?</p> <p>30. ¿Se realiza la evaluación como una apreciación sistemática y objetiva de la política institucional en los planes, con respecto a su diseño, implementación y resultados?</p>
	2. Presupuesto por resultados.	<p>a. Asignación de recursos vinculados a productos medibles a favor de la población.</p> <p>b. Asignación de recursos vinculados a resultados medibles a favor de la población.</p>	<p>31. ¿Se asignaron recursos vinculados a productos medibles a favor de la población?</p> <p>32. ¿se realiza le evaluación de los recursos asignados a fin de medir los productos a favor de la población?</p> <p>33. ¿Se asignaron recursos vinculados a resultados medibles a favor de la población?</p> <p>34. ¿Se realiza la evaluación de los recursos asignados a fin de medir los resultados?</p>
	3. Gestión financiera	<p>a. Programación, gestión y control para la captación de recursos.</p> <p>b. Programación, gestión y control para la captación para el gasto de recursos en la concreción de objetivos y las metas.</p>	<p>35. ¿Se realizó la programación, gestión y control para la captación de recursos?</p> <p>36. ¿Se realizó la programación, gestión y control para el gasto de recursos orientados al logro de objetivos y metas?</p>
	4. Gestión de programas y proyectos	<p>a. Gestión de programas para la producción de bienes y servicios que permiten alcanzar los objetivos establecidos en el plan de gobierno.</p> <p>b. Gestión de proyectos para la producción de bienes y servicios que permiten alcanzar los objetivos establecidos en el plan de gobierno.</p>	<p>37. ¿La institución participa adecuadamente en la gestión de programas presupuestales que producen bienes y servicios para alcanzar los objetivos?</p> <p>38. ¿La institución participa adecuadamente en la gestión de proyectos de inversión social que producen bienes y servicios para alcanzar los objetivos?</p>
	5. Monitoreo y evaluación	<p>a. Monitoreo.</p> <p>b. Evaluación.</p>	<p>39. ¿Se realiza el monitoreo como una función continua que utiliza la recolección y el análisis sistemático de datos sobre indicadores específicos para proporcionar información del avance y el logro de las metas, en relación con lo planificado?</p> <p>40. ¿Se realiza la evaluación como una apreciación sistemática y objetiva de la política institucional reflejada en los planes, con respecto a su diseño, implementación y resultados?</p>



# UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por Ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



“EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE CONAYCA PROVINCIA DE HUANCAVELICA, PERIODO 2016”

## CUESTIONARIO

Estimado servidor (a), estamos realizando una investigación científica, cuyo objetivo determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca de la provincia de Huancavelica, periodo – 2016, por lo que recurrimos a su persona a fin de conocer su opinión referente a éstas variables. Garantizamos la confidencialidad de sus respuestas y serán utilizadas sólo con fines académicos.

**INSTRUCCIÓN:** Para el desarrollo de la presente encuesta marque con una “X” la opción que crea conveniente o se adapte mejor a su persona. No existen respuestas buenas ni malas. Todas las respuestas son válidas.

INFORMACIÓN GENERAL			
a. ¿Cuál es su grado de instrucción?	Secundaria	( )	Superior técnica ( )
	Técnico	( )	Superior universitaria ( )
b. ¿Cuál es su condición laboral?	Nombrado	( )	Contratado ( )
c. ¿Cuál es su régimen laboral?	D. Leg. N° 276	( )	D. Leg. N° 1057 - CAS ( )
	D. Leg. N° 728	( )	Servicios por terceros ( )

Para la variable **AMBIENTE DE CONTROL** utilice la siguiente escala de INTENSIDAD.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
●	●	●	●	●
1	2	3	4	5

N°	ENTIDAD COMPROMETIDA CON INTEGRIDAD Y VALORES	1	2	3	4	5
01	¿Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad?					
02	¿Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética?					
03	¿Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo?					
04	Ante un evento no ético, ¿Todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales?					
05	¿Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiado?					
N°	INDEPENDENCIA DE LA SUPERVISIÓN DEL CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
06	¿La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas?					
07	¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?					
08	¿La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración?					
09	¿La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno?					

N°	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL APROPIADA PARA OBJETIVOS	1	2	3	4	5
10	¿Se considera toda la estructura de la entidad para el logro de objetivos?					
11	¿Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién)?					
12	¿Se define, asigna y limita las responsabilidades?					
13	¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad?					
N°	COMPETENCIA PROFESIONAL	1	2	3	4	5
14	¿Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe?					
15	¿Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público?					
16	¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?					
17	¿Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas?					
N°	RESPONSABLE DEL CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
18	¿Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno?					
19	¿Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos)?					
20	¿Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?					

Para la variable **GESTIÓN ADMINISTRATIVA** utilice la siguiente escala de INTENSIDAD.



N°	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO	1	2	3	4	5
21	¿La entidad identifica la población a la cual sirve, problemas, demandas y prioridades de la población?					
22	¿La entidad identifica los bienes o servicios que entrega a distintos usuarios y las brechas?					
23	¿La entidad analiza el diseño y funcionamiento de sus procesos operativos que permiten la producción y entrega de esos bienes y servicios, a fin de identificar posibles áreas de mejora?					
24	¿La entidad identifica su capacidad operativa para cerrar esas brechas: Recursos físicos (infraestructura y equipos), financieros (asignaciones presupuestarias e ingresos propios), humanos (número y competencias del personal), tecnológicos (sistemas de información), culturales (valores), etc.					
25	En el proceso de planeamiento institucional ¿se ha considerado la visión de futuro en el PEDN vigente y la pre imagen del país al 2030?					
26	¿La entidad reconoce riesgos, en los escenarios contextuales usados a nivel nacional y del análisis prospectivo en el Plan de Desarrollo Concertado (PDC)?					
27	¿Se ha formulado políticas institucionales que priorizan objetivos, los lineamientos generales para el logro de objetivos, los principios y los valores que deben compartir los funcionarios y servidores de la entidad?					
28	¿Las políticas institucionales se enmarcan en las políticas de Estado y las políticas nacionales.					

29	¿Se realiza el seguimiento que utiliza la recolección y el análisis sistemático de datos sobre indicadores específicos para proporcionar información del avance y el logro de las metas, en relación con lo planificado?					
30	¿Se realiza la evaluación como una apreciación sistemática y objetiva de la política institucional reflejada en los planes, con respecto a su diseño, implementación y resultados?					
<b>N°</b>	<b>PRESUPUESTO POR RESULTADOS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
31	¿Se asignaron recursos vinculados a productos medibles a favor de la población?					
32	¿se realiza le evaluación de los recursos asignados a fin de medir los productos a favor de la población?					
33	¿Se asignaron recursos vinculados a resultados medibles a favor de la población?					
34	¿Se realiza la evaluación de los recursos asignados a fin de medir los resultados a favor de la población?					
<b>N°</b>	<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
35	¿Se realizó la programación, gestión y control para la captación de recursos?					
36	¿Se realizó la programación, gestión y control para el gasto de recursos orientados al logro de objetivos y metas?					
<b>N°</b>	<b>GESTIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
37	¿La institución participa adecuadamente en la gestión de programas presupuestales que producen bienes y servicios para alcanzar los objetivos?					
38	¿La institución participa adecuadamente en la gestión de proyectos de inversión social que producen bienes y servicios para alcanzar los objetivos?					
<b>N°</b>	<b>MONITOREO Y EVALUACIÓN</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
39	¿Se realiza el monitoreo como una función continua que utiliza la recolección y el análisis sistemático de datos sobre indicadores específicos para proporcionar información del avance y el logro de las metas, en relación con lo planificado?					
40	¿Se realiza la evaluación como una apreciación sistemática y objetiva de la política institucional reflejada en los planes, con respecto a su diseño, implementación y resultados?					

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN ;



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA**  
(CREADA POR LEY N° 25265)  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"

Huancavelica, 23 de octubre del 2018

**CARTA N° 003-2019-RAE-GEAQ**

SEÑOR:

C.P.C.C. Jhon H. Quispe Cusi

Presente. -

ASUNTO:

SOLICITO COLABORACIÓN EN EMITIR SU JUICIO DE EXPERTO.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial y fraterno a nombre de la Universidad Nacional de Huancavelica; luego para manifestarle que estamos desarrollando la tesis titulada **"EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE HUANCVELICA, PERIODO-2016."** por lo que conocedores de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de la investigación, le solicitamos su colaboración en emitir su **JUICIO DE EXPERTO**, para la validación del instrumento CUESTIONARIO SOBRE **"EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA."** de la presente investigación.

Agradecemos por anticipado su gentil colaboración como experto, nos suscribimos de Usted.

Atentamente,

DNI: 43059346

DNI: 72173905

Arch. (01)

Adjunto:

1. Matriz de Consistencia.
2. Operacionalización de Variables.
3. Instrumento de investigación.
4. Fichas de juicio de experto





**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA**  
(CREADA POR LEY N° 25265)  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:**

Qué aspectos se tienen que modificar, aumentar o suprimir en los instrumentos de investigación:

.....  
.....  
.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

79.20

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Deficiente b) Regular c) Buena  Muy bien e) Excelente.

**V. DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE:**

Nombres y Apellidos	Jhon Hipólito Oweispe Cusi	DNI N°	41968736
Dirección domiciliaria	Brazolota San Fabián 179-Huca	Teléfono/ Celular	964888422
Título profesional/ Especialidad	Contador Público		
Grado Académico	Bachiller en Contabilidad		
Mención	Contabilidad		

Lugar y fecha ..... Huancavelica, 23 Octubre 2018



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA**  
(CREADA POR LEY N° 25265)  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"**

Huancavelica, 23 de octubre del 2018

**CARTA N° 003-2019-RAE-GEAQ**

SEÑOR: CPCC. YURI QUISPE CUST

Presente. -

ASUNTO: SOLICITO COLABORACIÓN EN EMITIR SU JUICIO DE EXPERTO.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial y fraterno a nombre de la Universidad Nacional de Huancavelica; luego para manifestarle que estamos desarrollando la tesis titulada **"EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE HUANCVELICA, PERIODO-2016."** por lo que conocedores de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de la investigación, le solicitamos su colaboración en emitir su **JUICIO DE EXPERTO**, para la validación del instrumento CUESTIONARIO SOBRE **"EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA."** de la presente investigación.

Agradecemos por anticipado su gentil colaboración como experto, nos suscribimos de Usted.

Atentamente,

DNI: 43059346

DNI: 72173905

Arch. (01)

Adjunto:

1. Matriz de Consistencia.
2. Operacionalización de Variables.
3. Instrumento de investigación.
4. Fichas de juicio de experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA**  
 (CREADA POR LEY N° 25265)  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

1. Título de Investigación: "EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE HUANCVELICA, PERIODO- 2016."
2. Nombre de los instrumentos motivo de evaluación: Cuestionarios de encuesta sobre "EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA".

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

Indicadores	Criterios	Deficiente				Regular				Buena				Muy buena				Excelente			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir.															74					
2. CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado.																		87		
3. ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del marco teórico.																77				
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																			92	
5. CONSISTENCIA	Existe consistencia entre las dimensiones y los indicadores.													68							
6. COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando.																78				
7. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																	84			
8. OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables y dimensiones.															73					
9. ESTRATEGIAS	Considera adecuado los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis																			94	
10. ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad.																79				



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA**  
(CREADA POR LEY N° 25265)  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que modificar, aumentar o suprimir en los instrumentos de investigación:

.....  
.....  
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

80.60

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Deficiente b) Regular c) Buena d) Muy bien  Excelente.

V. DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE:

Nombres y Apellidos	JURI QUISPE CUSI	DNI N°	45514981
Dirección domiciliaria	Parque San Fabian N°	Teléfono/ Celular	980088577
Título profesional/ Especialidad	Contador Público		
Grado Académico	Bachiller en Ciencias Contables		
Mención			

  
Lugar y fecha ..Huancavelica, 23 octubre 2018



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA**

(CREADA POR LEY N° 25265)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"**

Huancavelica, 23 de octubre del 2018

**CARTA N° 003-2019-RAE-GEAQ**

SEÑOR:

CPC. Cirilo C. Huamán Huamán

Presente. -

ASUNTO:

SOLICITO COLABORACIÓN EN EMITIR SU JUICIO DE EXPERTO.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial y fraterno a nombre de la Universidad Nacional de Huancavelica; luego para manifestarle que estamos desarrollando la tesis titulada **"EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE HUANCVELICA, PERIODO-2016."** por lo que conocedores de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de la investigación, le solicitamos su colaboración en emitir su **JUICIO DE EXPERTO**, para la validación del instrumento CUESTIONARIO SOBRE **"EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA."** de la presente investigación.

Agradecemos por anticipado su gentil colaboración como experto, nos suscribimos de Usted.

Atentamente,

DNI: 43059346

DNI: 72173905

Arch. (01)

Adjunto:

1. Matriz de Consistencia.
2. Operacionalización de Variables.
3. Instrumento de investigación.
4. Fichas de juicio de experto





**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA**  
(CREADA POR LEY Nº 25265)  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:**

Qué aspectos se tienen que modificar, aumentar o suprimir en los instrumentos de investigación:

.....  
.....  
.....

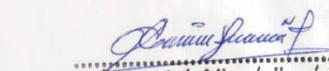
**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

85.40

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** a) Deficiente b) Regular c) Buena d) Muy bien  Excelente.

**V. DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE:**

Nombres y Apellidos	CIRILO C. HUAMÁN HUAMÁN	DNI Nº	42875795
Dirección domiciliaria	JR. PUYHUAN GRANDE S/N.	Teléfono/ Celular	988880958
Título profesional/ Especialidad	CONTADOR PÚBLICO		
Grado Académico	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES		
Mención	—		

  
CPC. Cirilo C. Huamán Huamán  
MAT. 08-3202

Lugar y fecha Huancavelica 23 de Octubre de 2018

BASE DE DATOS DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

VARIABLE 1: AMBIENTE DE CONTROL

JUECES	ITEMS																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
TRABAJADOR 1	4	3	5	5	4	4	4	5	3	4	4	3	5	5	4	4	4	5	3	4
TRABAJADOR 2	2	3	3	4	3	4	4	3	3	2	2	3	3	4	3	4	4	3	3	2
TRABAJADOR 3	3	4	4	5	3	4	5	5	4	4	4	4	4	5	3	4	5	5	4	4
TRABAJADOR 4	5	2	4	4	3	2	4	4	4	4	4	2	4	4	3	2	4	4	4	4
TRABAJADOR 5	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	5	5	4	5	5	5

VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

JUECES	ITEMS																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
TRABAJADOR 1	4	5	3	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4
TRABAJADOR 2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	2	3	3	4	3	4	4	3	4	2
TRABAJADOR 3	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4
TRABAJADOR 4	5	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4
TRABAJADOR 5	4	4	3	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	5	3	5

## MATRIZ DE DATOS

UNIDAD DE ANÁLISIS	AMBIENTE DE CONTROL																															
	ENTIDAD COMPROMETIDA CON INTEGRIDAD Y VALORES						INDEPENDENCIA DE LA SUPERVISIÓN DEL CONTROL INTERNO						ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL APROPIADA PARA OBJETIVOS						COMPETENCIA PROFESIONAL				RESPONSABLE DEL CONTROL INTERNO						SUMA VARIABLE	NIVEL VARIABLE		
	1	2	3	4	SUMA	NIVEL	5	6	7	8	SUMA	NIVEL	9	10	11	12	SUMA	NIVEL	13	14	15	16	SUMA	NIVEL	17	18	19	20			SUMA	NIVEL
1	4	5	4	3	16	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	4	4	5	4	17	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	3	4	4	4	15	MEDIO	80	ALTO
2	4	4	3	4	15	MEDIO	4	4	3	4	15	MEDIO	3	4	5	5	17	ALTO	5	3	4	3	15	MEDIO	3	4	3	3	13	MEDIO	75	ALTO
3	5	4	4	5	18	ALTO	2	4	5	4	15	MEDIO	2	3	5	5	15	MEDIO	2	3	4	3	12	MEDIO	3	3	5	5	16	ALTO	76	ALTO
4	1	3	3	3	10	MEDIO	3	4	3	3	13	MEDIO	4	3	4	3	14	MEDIO	3	4	3	3	13	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	62	MEDIO
5	4	4	3	3	14	MEDIO	4	3	3	4	14	MEDIO	4	3	4	4	15	MEDIO	3	3	3	2	11	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	66	MEDIO
6	3	3	3	4	13	MEDIO	3	2	3	3	11	MEDIO	4	2	4	5	15	MEDIO	3	4	5	4	16	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	71	MEDIO
7	3	4	4	3	14	MEDIO	3	4	2	2	11	MEDIO	3	4	2	2	11	MEDIO	4	4	4	3	15	MEDIO	3	3	4	4	14	MEDIO	65	MEDIO
8	4	3	3	4	14	MEDIO	3	4	4	4	15	MEDIO	4	3	4	4	15	MEDIO	4	5	3	1	13	MEDIO	3	3	4	4	14	MEDIO	71	MEDIO
9	5	5	4	4	18	ALTO	4	4	5	4	17	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	4	5	4	17	ALTO	88	ALTO
10	5	5	5	5	20	ALTO	5	4	3	5	17	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	5	5	4	18	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	89	ALTO
11	4	5	4	3	16	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	4	5	4	4	17	ALTO	4	4	4	3	15	MEDIO	4	4	4	4	16	ALTO	80	ALTO
12	4	4	3	4	15	MEDIO	4	3	4	3	14	MEDIO	4	5	5	5	19	ALTO	3	4	3	3	13	MEDIO	4	3	3	3	13	MEDIO	74	MEDIO
13	5	4	4	5	18	ALTO	2	4	5	3	14	MEDIO	2	3	5	5	15	MEDIO	2	3	4	3	12	MEDIO	3	3	5	5	16	ALTO	75	ALTO
14	4	3	3	3	13	MEDIO	3	4	3	3	13	MEDIO	4	3	4	3	14	MEDIO	3	4	3	3	13	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	65	MEDIO
15	4	4	3	3	14	MEDIO	4	3	3	4	14	MEDIO	4	3	4	4	15	MEDIO	3	3	3	2	11	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	66	MEDIO
16	3	3	3	4	13	MEDIO	3	2	3	3	11	MEDIO	4	2	4	5	15	MEDIO	4	4	5	4	17	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	72	MEDIO
17	3	4	4	3	14	MEDIO	3	4	2	2	11	MEDIO	3	4	2	3	12	MEDIO	4	4	4	3	15	MEDIO	3	3	4	4	14	MEDIO	66	MEDIO
18	4	3	3	3	13	MEDIO	3	4	4	4	15	MEDIO	4	3	4	4	15	MEDIO	4	5	3	1	13	MEDIO	2	3	4	4	13	MEDIO	69	MEDIO
19	5	5	4	4	18	ALTO	4	4	5	4	17	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	4	5	4	17	ALTO	88	ALTO
20	5	5	5	5	20	ALTO	5	4	3	5	17	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	5	5	4	18	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	89	ALTO
21	3	4	4	3	14	MEDIO	3	4	2	2	11	MEDIO	3	3	2	3	11	MEDIO	4	4	4	3	15	MEDIO	3	3	4	4	14	MEDIO	65	MEDIO
22	5	4	4	5	18	ALTO	2	4	5	3	14	MEDIO	2	3	4	4	13	MEDIO	2	3	4	3	12	MEDIO	3	4	5	5	17	ALTO	74	MEDIO
23	4	3	3	3	13	MEDIO	3	4	4	4	15	MEDIO	4	3	4	4	15	MEDIO	4	5	3	1	13	MEDIO	3	3	4	4	14	MEDIO	70	MEDIO
24	4	5	4	3	16	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	4	5	4	4	17	ALTO	4	4	4	3	15	MEDIO	4	4	4	4	16	ALTO	80	ALTO
25	5	5	5	5	20	ALTO	5	4	3	5	17	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	5	5	4	18	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	89	ALTO
26	4	4	3	4	15	MEDIO	4	3	4	3	14	MEDIO	4	5	5	5	19	ALTO	4	4	3	3	14	MEDIO	4	3	3	3	13	MEDIO	75	ALTO
27	5	5	4	4	18	ALTO	4	4	5	4	17	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	4	4	5	17	ALTO	4	4	5	5	18	ALTO	88	ALTO
28	4	4	3	3	14	MEDIO	4	3	3	4	14	MEDIO	4	3	4	4	15	MEDIO	4	3	2	3	12	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	67	MEDIO
29	4	3	3	3	13	MEDIO	3	4	3	3	13	MEDIO	4	3	4	3	14	MEDIO	3	4	3	3	13	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	65	MEDIO
30	3	3	3	4	13	MEDIO	3	2	3	3	11	MEDIO	4	2	4	5	15	MEDIO	4	4	5	4	17	ALTO	4	4	4	4	16	ALTO	72	MEDIO

UNIDAD DE ANÁLISIS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA																												SUMA VARIABLE	NIVEL VARIABLE		
	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO												PRESUPUESTO POR RESULTADOS				GESTIÓN FINANCIERA				GESTIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS				MONITOREO Y EVALUACIÓN							
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	SUMA	NIVEL	31	32	33	34	SUMA	NIVEL	35	36	SUMA	NIVEL	37	38	SUMA	NIVEL	39	40			SUMA	NIVEL
1	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	42	ALTO	4	4	5	5	18	ALTO	5	4	9	ALTO	4	5	9	ALTO	4	5	9	ALTO	87	ALTO
2	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	45	ALTO	4	4	4	3	15	MEDIO	3	5	8	ALTO	4	5	9	ALTO	3	4	7	MEDIO	84	ALTO
3	4	5	4	5	4	5	4	2	3	3	39	ALTO	5	3	4	5	17	ALTO	5	4	9	ALTO	4	4	8	ALTO	4	5	9	ALTO	82	ALTO
4	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	28	MEDIO	2	2	3	2	9	BAJO	3	2	5	MEDIO	3	2	5	MEDIO	3	2	5	MEDIO	52	MEDIO
5	4	3	3	3	3	2	3	4	3	3	31	MEDIO	3	3	3	2	11	MEDIO	3	3	6	MEDIO	3	2	5	MEDIO	3	3	6	MEDIO	59	MEDIO
6	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	39	ALTO	4	5	5	5	19	ALTO	4	4	8	ALTO	3	3	6	MEDIO	4	3	7	MEDIO	79	ALTO
7	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	25	MEDIO	3	3	3	2	11	MEDIO	3	3	6	MEDIO	2	3	5	MEDIO	3	2	5	MEDIO	52	MEDIO
8	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	31	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	3	3	6	MEDIO	4	4	8	ALTO	4	4	8	ALTO	65	MEDIO
9	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	44	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	4	8	ALTO	4	5	9	ALTO	4	5	9	ALTO	88	ALTO
10	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	47	ALTO	5	5	4	5	19	ALTO	5	5	10	ALTO	4	5	9	ALTO	4	4	8	ALTO	93	ALTO
11	4	4	4	4	3	5	3	5	5	3	40	ALTO	4	4	4	3	15	MEDIO	3	4	7	MEDIO	5	4	9	ALTO	4	4	8	ALTO	79	ALTO
12	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	45	ALTO	4	4	4	3	15	MEDIO	3	5	8	ALTO	4	5	9	ALTO	3	4	7	MEDIO	84	ALTO
13	5	5	4	5	4	5	4	2	3	3	40	ALTO	5	3	4	5	17	ALTO	5	4	9	ALTO	4	4	8	ALTO	5	5	10	ALTO	84	ALTO
14	3	5	3	3	3	3	2	2	3	3	30	MEDIO	2	2	3	3	10	MEDIO	3	2	5	MEDIO	3	2	5	MEDIO	3	3	6	MEDIO	56	MEDIO
15	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	26	MEDIO	3	3	3	2	11	MEDIO	3	3	6	MEDIO	3	2	5	MEDIO	3	3	6	MEDIO	54	MEDIO
16	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	39	ALTO	4	5	5	5	19	ALTO	4	4	8	ALTO	3	3	6	MEDIO	4	3	7	MEDIO	79	ALTO
17	3	3	4	2	3	3	2	3	4	3	30	MEDIO	3	2	3	3	11	MEDIO	3	3	6	MEDIO	3	2	5	MEDIO	3	4	7	MEDIO	59	MEDIO
18	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	31	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	3	3	6	MEDIO	4	4	8	ALTO	4	4	8	ALTO	65	MEDIO
19	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	44	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	5	9	ALTO	4	5	9	ALTO	4	5	9	ALTO	89	ALTO
20	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	45	ALTO	5	5	4	5	19	ALTO	5	5	10	ALTO	4	5	9	ALTO	5	4	9	ALTO	92	ALTO
21	3	3	4	2	3	4	2	3	4	3	31	MEDIO	3	3	2	3	11	MEDIO	3	2	5	MEDIO	4	4	8	ALTO	3	2	5	MEDIO	60	MEDIO
22	5	5	4	5	4	5	4	2	3	3	40	ALTO	5	3	4	5	17	ALTO	5	4	9	ALTO	4	4	8	ALTO	4	5	9	ALTO	83	ALTO
23	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	31	MEDIO	3	3	3	3	12	MEDIO	3	3	6	MEDIO	4	4	8	ALTO	4	4	8	ALTO	65	MEDIO
24	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	34	MEDIO	3	4	4	3	14	MEDIO	3	4	7	MEDIO	4	4	8	ALTO	4	4	8	ALTO	71	MEDIO
25	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	45	ALTO	5	5	4	5	19	ALTO	5	5	10	ALTO	4	5	9	ALTO	4	5	9	ALTO	92	ALTO
26	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	45	ALTO	4	4	4	3	15	MEDIO	3	5	8	ALTO	4	5	9	ALTO	3	4	7	MEDIO	84	ALTO
27	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	44	ALTO	4	5	4	5	18	ALTO	4	4	8	ALTO	4	5	9	ALTO	4	5	9	ALTO	88	ALTO
28	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	33	MEDIO	3	3	3	4	13	MEDIO	3	3	6	MEDIO	3	3	6	MEDIO	3	3	6	MEDIO	64	MEDIO
29	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	33	MEDIO	2	2	3	3	10	MEDIO	3	2	5	MEDIO	3	2	5	MEDIO	2	3	5	MEDIO	58	MEDIO
30	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	39	ALTO	4	5	5	5	19	ALTO	4	4	8	ALTO	3	3	6	MEDIO	4	3	7	MEDIO	79	ALTO



UNICHECK

# Certificado de Originalidad

Por medio de este documento de Originalidad el área de Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Huancavelica, certifica y da fe que el trabajo de investigación titulado: **“EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA, PROVINCIA DE HUANCVELICA, PERIODO 2016”** presentado por los autores: **AMORIN ECHAUDIS, Rocio** y **ARIAS QUISPE, Gleen Emerson**, cuyo docente asesor es: **Mg REYMUNDO SOTO, Emiliano**. Con la finalidad de obtener el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** el Repositorio Institucional hace saber que **es una obra original** y no ha sido presentado ni publicado en otras revistas científicas nacionales e internacionales ni en sitio o portal electrónico.

Por tanto, basándonos en el cumplimiento del Art.7 inciso b) del Reglamento del Software Anti plagio de la UNH y su Directiva, el área de Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Huancavelica dictamina que este trabajo de investigación fue analizado por el software anti plagio UNICHECK y al estar dentro de los parámetros establecidos, esta investigación es **aceptado como original**.

ORIGINALIDAD	SIMILITUD
70.3 %	29.7 %

ADJUNTO:

- ✓ Captura de pantalla de la revisión del trabajo de investigación en el software anti plagio - UNICHECK.

El presente Certificado se expide el 11 de noviembre del año 2020.



N° 0087-2020







