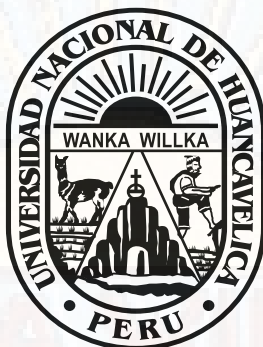


UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por Ley N° 25265)

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



TESIS

**“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL
PRIMER SEMESTRE DEL 2017”.**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria y Peritaje

PRESENTADO POR:

Bach. Erika Andrea ALANYA SANCHEZ

Bach. Sheila OSORIO VALENCIA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

HUANCAVELICA - PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (TESIS)

EN LA CIUDAD UNIVERSITARIA DE PATURPAMPA; AUDITORIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, A LOS 17 DÍAS DEL MES DE diciembre DEL AÑO 2018, A HORAS 10:00 am SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: Dr. Luis Julio Palacios Aguilar

SECRETARIO: cpc. Rusbel Freddy Ramos Serrano

VOCAL: Mg. Luis Angel Guerra Menendez

RATIFICADOS LOS MIEMBROS DE JURADO CON RESOLUCIÓN N° 721-2018-FCE-R-UNH; DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO:

"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSION EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"

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

BACHILLER (S): OSORIO VALENCIA, SHEILA
ALANYA SANCHEZ, ERIKA ANDREA

A FIN DE PROCEDER CON LA SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO ANTES CITADO.

FINALIZADO LA SUSTENTACIÓN Y EVALUACIÓN; SE INVITA AL PÚBLICO PRESENTE Y AL SUSTENTANTE ABANDONAR EL RECINTO; Y LUEGO DE UNA AMPLIACIÓN DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO, SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

BACHILLER: OSORIO VALENCIA, SHEILA

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: DESAPROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR MAYORIA

BACHILLER: ALANYA SANCHEZ, ERIKA ANDREA

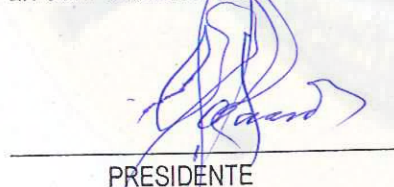
PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

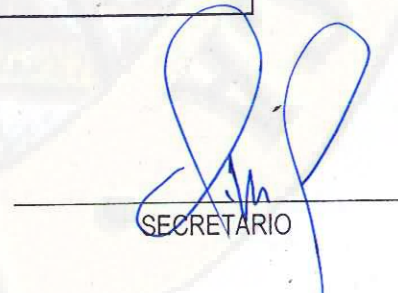
VOCAL: DESAPROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR MAYORIA

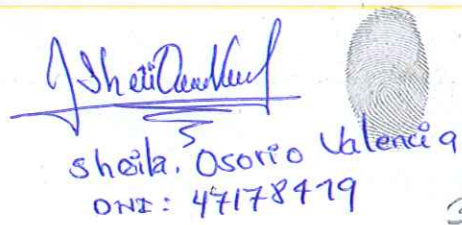
EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.


PRESIDENTE


VOCAL


SECRETARIO


ERIKA ANDREA ALANYA SANCHEZ
70320273

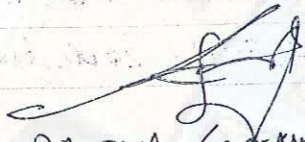

Sheila Osorio Valencia
DNI: 47178419



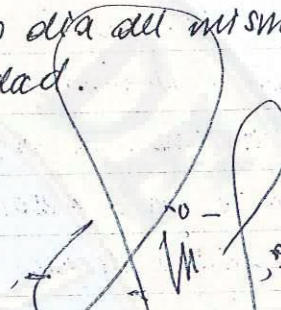
vocal: Aprobado

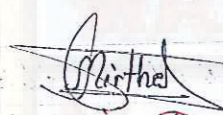
resultado final: Aprobado por mayoría.

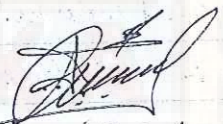
siendo a las doce con cuarenta minutos del mediodía del mismo día pasan a firmar los presentes en señal de conformidad.


Dr. Luis Palacios Aguilar
Presidente


Secretario.


Vocal.


Mirthe Diego Duenas
46093779


Indira Ofelia Angulo Martinez
46507897

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA) PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO PRESENTADO POR SHEILA OSORIO VALENCIA Y ERIKA ANDREA ALANYA SANCHEZ,

En la ciudad universitaria de Paturpampa - Huancavelica, auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales, a los 17 días del mes de diciembre del año 2018, siendo las 10:00 a.m., se reúnen los miembros del Jurado Evaluador en cumplimiento a la Resolución N° 820-2018-FCE-R-UNA. El Jurado Evaluador fue ratificado mediante Resolución N° 721-2018-FCE-R-UNA conforme a lo sigue:

Presidente : Dr. Luis Julio Palacios Aguilar.
Secretario : CPC. Rúsbel Freddy Ramos Serrano.
Vocal : Mg. Luis Angel Guerra Menendez.
Suplente : Dr. Emiliano Reymundo Soto.

Previo instalación y bajo la dirección del Presidente del Jurado inicia la sustentación de la Tesis "CONTROL INTERNO Y TOMA DE



DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSION
EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017 presentado por SHEYLA

OSORIO VALENCIA y ERIKA ANDREA ALANYA SANCHEZ.

Finalizado la sustentación y evaluación se invita al público presente y a las sustentantes; y luego de una amplia deliberación por parte del jurado se llegó al siguiente resultado:

* BACHILLER: OSORIO VALENCIA, SHEYLA

Presidente : APROBADO

Secretario : APROBADO

Vocal : DESAPROBADO

Resultado Final: APROBADO POR MAYORIA

* BACHILLER: ALANYA SANCHEZ, ERIKA ANDREA

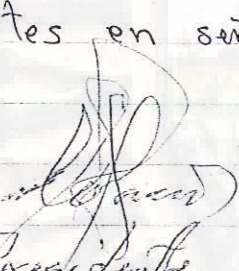
Presidente : APROBADO

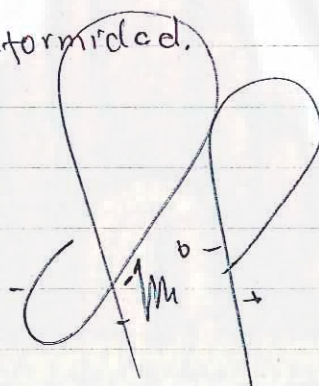
Secretario : APROBADO

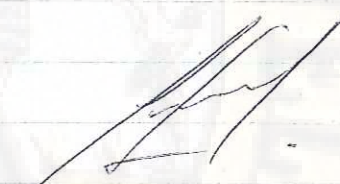
Vocal : DESAPROBADO

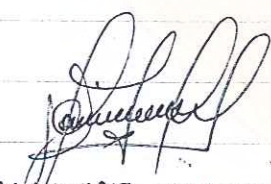
Resultado Final: APROBADO POR MAYORIA

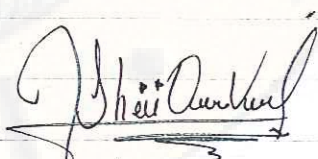
Siendo las 12:00 horas del mismo día pasan a firmar los presentes en señal de conformidad.


Presidente.


Secretario


VOCAL


ERIKA ANDREA ALANYA SANCHEZ
DNI: 70320273


Sheila, OSORIO VALENCIA
DNI: 4717 8419

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi madre Elva por ser la persona y el apoyo más importante en toda mi carrera y sobre todo en mi vida, también a la luz de mis ojos mi hija por ser mi fuerza y motivo de seguir adelante.

Erika Andrea

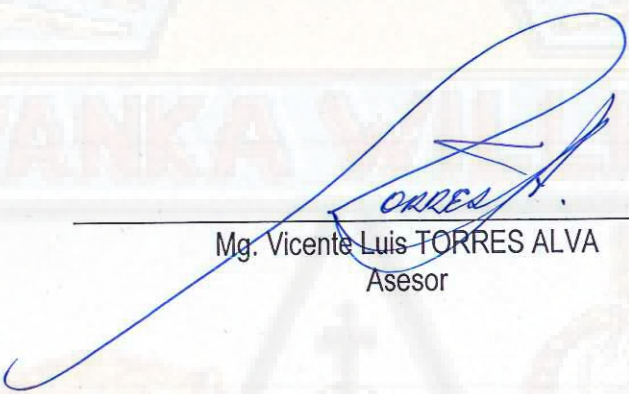
Quiero dedicar esta tesis a quien ha dado luz a mi vida, guiado mi camino y me ha ayudado a conseguir una de mis metas, a **DIOS**, el que en todo momento está a mi lado protegiéndome, así como mis padres Rubén y Dina, por su amor infinito, apoyo incondicional, entereza, consejos y valores inculcados día a día, todo lo que hoy soy es gracias a ellos.

Sheila

Esta tesis:

**“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017”**

Ha sido aprobada por:



Mg. Vicente Luis TORRES ALVA
Asesor

Esta tesis:

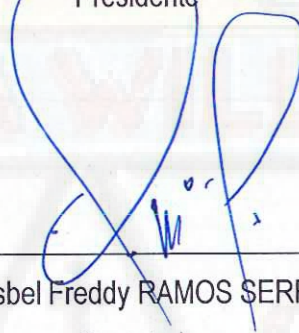
**“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017”**

Ha sido aprobada por:



Dr. Luis Julio PALACIOS AGUILAR

Presidente



Mg. Rusbel Freddy RAMOS SERRANO

Secretario



Mg. Luis Ángel GUERRA MENENDEZ

Vocal

Resumen

El actual trabajo de investigación científica titulado **“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017”**, se ha desarrollado con el fin de determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, la metodología de investigación utilizada es la científica,

Los objetivos específicos es determinar la relación entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Determinar la relación entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Determinar la relación entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017 y Determinar la relación entre la supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017

La hipótesis planteada es la siguiente: Existe una relación positiva significativa entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

En la metodología utilizada, el tipo de investigación fue aplicada, el nivel de investigación fue correlacional, los métodos de investigación son método Dialéctico, descriptivo, inductivo, analítico y sintético. El diseño de investigación es no experimental - transversal, correlacional. La población es 52 servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ascensión. La muestra censal. La técnica utilizada es la encuesta, así como el instrumento se efectuó el cuestionario.

Los resultados a los cuales se arribaron son las siguientes:

- Se ha comprobado que el Control interno tiene relación directa o positiva y

significativa con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Por lo que la intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.8209$ por lo que dicha relación es directa, positiva y significativa. De la misma manera se determinó que la variable Control interno predomina el del nivel medio (63% de los casos) y por el lado de Toma de decisiones prevalece el de nivel regular (62% de los casos).

- Se ha determinado que la dimensión ambiente de control (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Asimismo, la intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.7863$ se concluye que dicha relación es directa o positiva y significativa. Así como también se ha encontrado que en el Ambiente de control predomina el del nivel medio (63% de los casos).
- Se concluye que la dimensión evaluación de riesgos (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Se encontró que la intensidad de la relación es de $r = 0.7868$ por lo que dicha relación es directa y/o positiva y significativa. También se encontró que la Evaluación de riesgos predomina el del nivel medio (81% de los casos).
- Se ha evidenciado que la dimensión actividades de control (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Por lo que se determinó que la intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.7621$ entonces concluimos que la relación encontrada es directa o positiva y significativa. Asimismo se evidencia que en las Actividades de control predomina el del nivel medio.
- Se ha comprobado que la dimensión información y comunicación (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. La intensidad encontrada en la relación es de $r = 0.7603$ por lo que dicha relación

es directa y/o positiva y significativa. Asimismo, se ha evidenciado que la Información y comunicación predomina el del nivel medio.

- Se concluye que las actividades de supervisión (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. Se encontró que la intensidad de la relación es de $r = 0.7578$ por lo que dicha relación es directa y/o positiva y significativa.

Palabras Clave: Control interno, Toma de decisiones, Municipalidad Distrital.

Abstract

The current scientific research work entitled “INTERNAL CONTROL AND DECISION MAKING IN THE DISTRICTAL ASCENSION MUNICIPALITY IN THE FIRST SEMESTER OF 2017”, has been developed in order to determine the relationship between internal control and decision making in the Municipality District of Ascension in the first half of 2017, the research methodology used is scientific,

The specific objectives are to determine the relationship between the control environment and decision making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. Determine the relationship between risk assessment and decision making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. Determine the relationship between control activities and decision making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. Determine the relationship between information and communication and decision making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017 and Determine the relationship between supervision and decision-making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017

The hypothesis is as follows: There is a significant positive relationship between internal control and decision making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017.

In the methodology used, the type of research was applied, the level of research was correlational, the research methods are dialectical, descriptive, inductive, analytical and synthetic. The research design is non-experimental - transversal, correlational. The population is 52 servants and officials of the District Municipality of Ascension. The census sample. The technique used is the survey, as well as the instrument the questionnaire was made.

The results to which they arrived are the following:

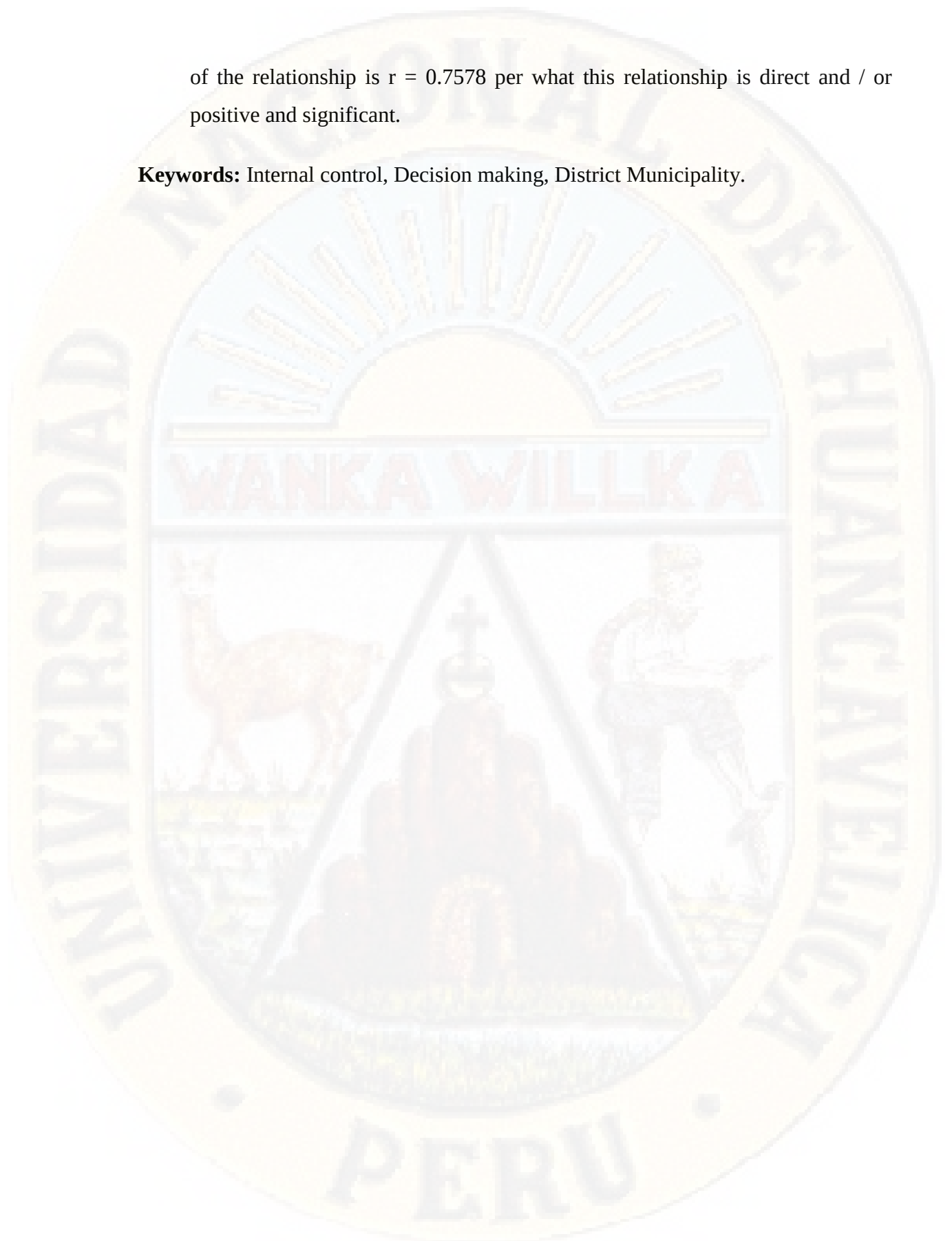
- It has been proven that the Internal Control has a direct or positive and significant relationship with the Decision Making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. Therefore, the intensity of the relationship found s of r

= 0.8209, so This relationship is direct, positive and significant. In the same way it was determined that the Internal Control variable predominates that of the medium level (63% of the cases) and on the decision-making side the regular level prevails (62% of the cases).

- It has been determined that the control environment dimension (of the internal control variable) has a positive relationship with the Decision Making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. Likewise, the intensity of the relationship found is $r = 0.7863$ conclude that said relationship is direct or positive and significant. As well as it has been found that in the control environment the medium level predominates (63% of cases).
- It is concluded that the risk assessment dimension (of the internal control variable) has a positive relationship with the Decision-making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. The intensity of the relationship was found to be $r = 0.7868$ Therefore, this relationship is direct and / or positive and significant. It was also found that the Risk Assessment predominates at the medium level (81% of cases).
- It has been shown that the control activities dimension (of the internal control variable) has a positive relationship with the Decision Making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. Therefore, it was determined that the intensity of the relationship found It is of $r = 0.7621$ so we conclude that the relationship found is direct or positive and significant. Likewise, it is evident that in the Control Activities, the middle level predominates.
- It has been proven that the information and communication dimension (of the internal control variable) has a positive relationship with the Decision Making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. The intensity found in the relationship is $r = 0.7603$ per what this relationship is direct and / or positive and significant. Likewise, it has been shown that Information and communication predominates at the medium level.
- It is concluded that the supervision activities (of the internal control variable) have a positive relationship with the Decision Making in the District Municipality of Ascension in the first half of 2017. It was found that the intensity

of the relationship is $r = 0.7578$ per what this relationship is direct and / or positive and significant.

Keywords: Internal control, Decision making, District Municipality.



Índice

Dedicatoria	v
Asesor	vi
Resumen	viii
Abstract.....	xi
Índice.....	xiv
Introducción	xvi

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del Problema	17
1.2. Formulación del Problema	19
1.2.1. Problema general	19
1.2.2. Problemas específicos	19
1.3. Objetivo: General y Específico.....	20
1.3.1. Objetivo General.....	20
1.3.2. Objetivos específicos	20
1.4. Justificación.....	21
1.4.1. Justificación teórica.....	21
1.4.2. Justificación práctica.....	21
1.4.3. Justificación metodológica	21
1.4.4. Justificación social.....	21

CAPÍTULO II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes	23
2.1.1. A nivel Internacional.....	23
2.1.2. A Nivel Nacional	24
2.1.3. A nivel local	26
2.2. Bases Teóricas	27
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	27
2.2.2. TOMA DE DECISIONES.....	35

2.3. Hipótesis	40
2.3.1. Hipótesis General	40
2.3.2. Hipótesis Específicas	40
2.4. Definición de Términos	40
2.5. Definición operativa de variables e indicadores	42

CAPÍTULO III

Metodología de la Investigación

3.1. Tipo y nivel de investigación	44
3.1.1. Tipo de Investigación	44
3.1.2. Nivel de Investigación	45
3.2. Método de Investigación	45
3.2.1. Método General	45
3.2.2. Métodos Específicos	46
3.3. Diseño de Investigación	47
3.4. Población, y Muestra	48
3.4.1. Población	48
3.4.2. Muestra	48
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	48
3.5.1. Procedimientos de Recolección de Datos	49
3.6. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	49

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	51
4.2. Análisis de datos	71
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	83
Conclusiones	87
Recomendaciones	89
Referencias Bibliográfica	90
Anexos	93

Introducción

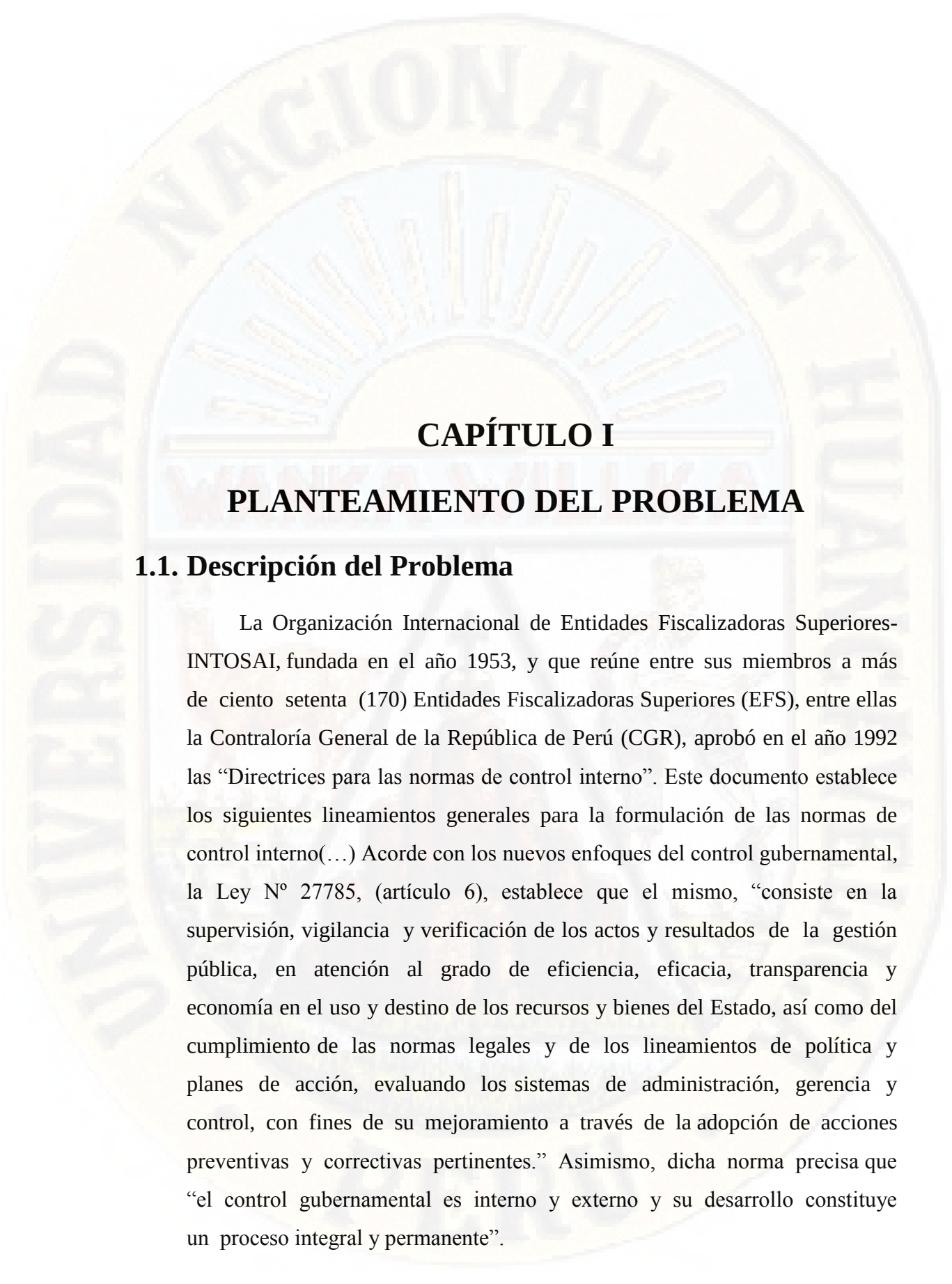
Señor Presidente y miembros del jurado ostentamos a ustedes el presente trabajo de investigación titulado **“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017”** con el cual ansiamos obtener el título profesional de Contador Público.

Para lo cual nuestro problema planteado es ¿Cómo se relaciona el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?

Cabe indicar que la estructura del presente informe refleja cuatro capítulos, como se apreciara enseguida el Capítulo I nos muestra el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos y justificación. Seguidamente tenemos el Capítulo II que engloba los antecedentes, marco teórico, hipótesis, definición de términos y operacionalización de las variables. En seguida continuamos con el Capítulo III que contiene la metodología utilizada en la presente investigación. Y para finalizar encontraremos el Capítulo IV trata sobre los resultados. Asimismo, se incluye conclusiones y sugerencias. Y por último se anexa la matriz de consistencia, instrumento de medición y la matriz de datos.

Nuestro agradecimiento fraterno a los trabajadores, funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Ascensión, a nuestro asesor y a todas las personas quienes hicieron posible la obtención y culminación del presente trabajo de investigación.

Las tesisas.



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del Problema

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores-INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno(...) Acorde con los nuevos enfoques del control gubernamental, la Ley N° 27785, (artículo 6), establece que el mismo, “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.” Asimismo, dicha norma precisa que “el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

Considerando que el control interno son principios, políticas y procedimientos adoptados y/o acogidos por la administración para lograr metas y los objetivos institucionales y con la finalidad de salvaguardar los recursos, bienes económicos, financieros y tecnológicos a través del uso eficiente de los mismos conforme a la normativa vigente, corresponde a las autoridades de la una institución pública, en nuestro caso al titular del pliego y demás autoridades de la Municipalidad Distrital de Ascensión la adecuada aplicación del sistema de control interno.

Por otro lado, Layme (2015), en su tesis evidencia que:

Existen constantes cambios que hacen despertar el interés por desarrollar mejoras en la utilización de los recursos con los que se cuentan en las diferentes instituciones, en tanto que el control interno permite lograr los objetivos y metas trazadas por la entidad, por lo que una buena implantación de este sistema, es la garantía para mejorar los procesos, procedimientos y rentabilidad, es por eso que necesita adaptar sus procesos administrativos a las exigencias actuales, en este caso dada la investigación no existe en esta área un control interno que permita la constante supervisión y evaluación de las funciones.

Es por ello que el estado como el ente de la Administración Pública Nacional, ha constituido una unidad de control para realizar evaluaciones periódicas en búsqueda del cumplimiento de los objetivos propuestos, siendo así la administración de la Municipalidad Distrital de Ascensión, no escapa de esta realidad ya que la administración de los fondos que le son otorgados a esta institución tienen que ver con el uso adecuado de los bienes y servicios.

Actualmente la Municipalidad Distrital de Ascensión presenta una deficiente aplicación del sistema de control interno, es por ello que no existe una adecuada toma de decisiones.

Los problemas descritos líneas arriba son causados por los siguientes motivos, la falta de concientización en los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión en la ejecución de las normas de control interno en la

Institución, ausencia de un ambiente de previsión en la planeación de las actividades de gestión, dificultad en el manejo de información al momento de la toma de decisiones por parte de los directivos, no existe un sistema de información real y esto genera el desaprovechamiento de las oportunidades del entorno y de las fortalezas para el cumplimiento de la misión y visión propuesta por la Entidad.

Si el problema persiste se generará reportes de información incorrecta e incoherente, estados financieros con datos no reales, por lo tanto, la toma de decisiones incorrectas a nivel de alta dirección. Asimismo, se generará pérdida de materiales, pérdida de tiempo en las áreas usuarias e insatisfacción de los pobladores del Distrito de Ascensión por los servicios brindados.

En consecuencia es necesario que la Municipalidad Distrital de Ascensión aplique un Sistema de Control Interno adecuado con las respectivas medidas organizativas con el fin de implantar un sistema de control eficiente que permita una adecuada protección de los recursos y una verificación confiable en sus registros contables logrando la eficiencia de las operaciones, asimismo, la implementación adecuada, del sistema de control interno se convertirá en un elemento vital de apoyo para la Municipalidad Distrital de Ascensión y este a su vez permitirá tomar decisiones adecuados y oportunos en cumplimiento de los objetivos propuestos logrando una ventaja competitiva con respecto a los otros departamentos.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?

- ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?
- ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?
- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?
- ¿Cómo se relaciona las actividades de supervisión con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?

1.3. Objetivo: General y Específico

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.
- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.
- Determinar la relación entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017
- Determinar la relación entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

- Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica

La investigación planteada beneficiará como antecedente para la realización de posteriores proyectos y/o trabajos de investigación; por lo que ésta mostrará una evidencia empírica del control interno y su relación con la toma de decisiones a través de la contratación de la hipótesis.

1.4.2. Justificación práctica

La actual investigación ayudará a las municipalidades en el ámbito regional y nacional, brindándoles información sobre cómo gestionar de manera eficiente el sistema de control interno y la toma de decisiones; para ello establecerá la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones que adopten los trabajadores de las municipalidades.

Si se mejora el proceso de toma de decisiones la ejecución presupuestal será de calidad en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

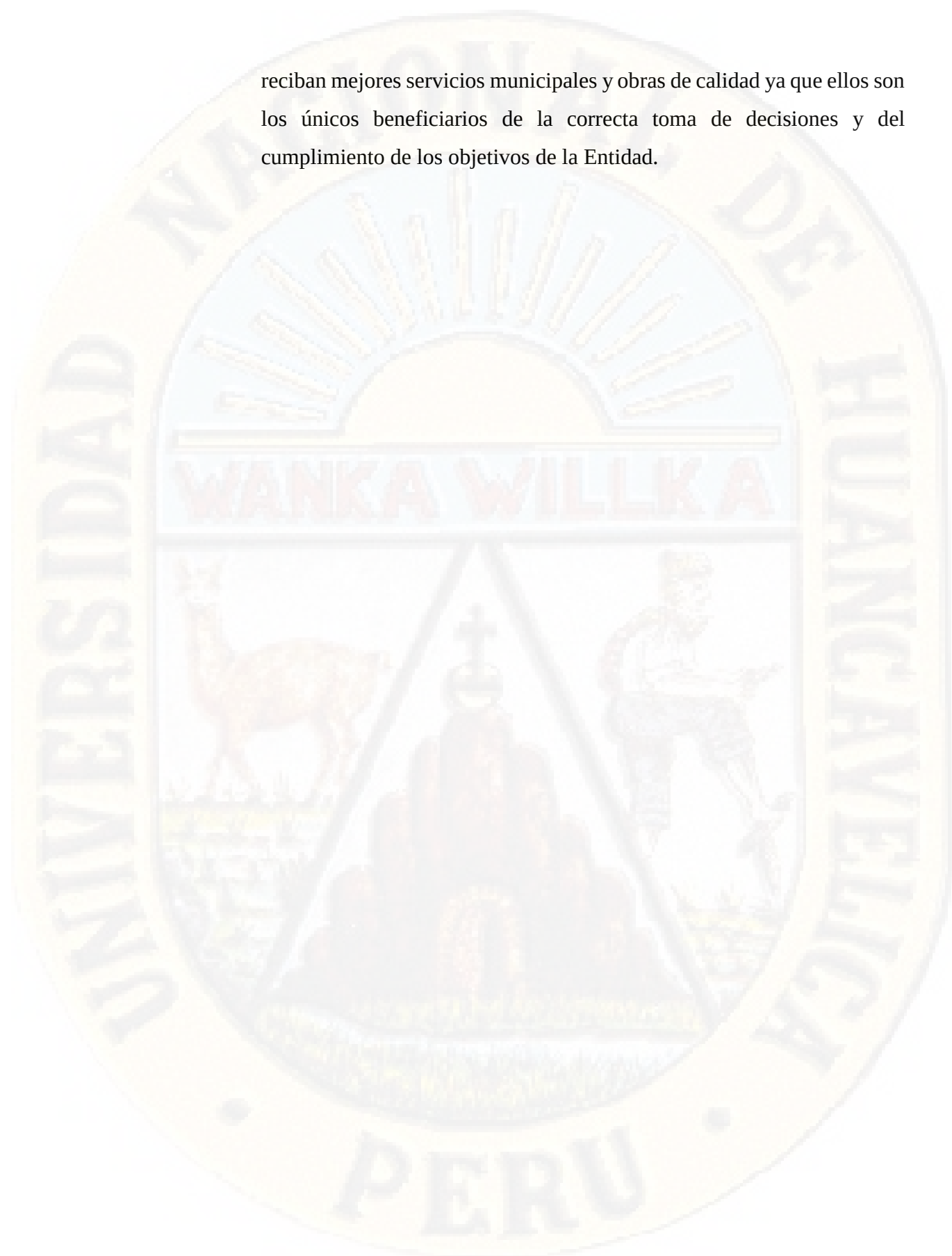
1.4.3. Justificación metodológica

La presente investigación, diseñará una propuesta metodológica para estudiar la relación entre el control interno y por consiguiente la toma de decisiones; el estudio contribuirá en mejorar el nivel de la toma de decisiones.

1.4.4. Justificación social

La actual investigación al ser ejecutada o implantada de manera adecuada por los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Ascensión beneficiará a los vecinos y pobladores, con el fin de que

reciban mejores servicios municipales y obras de calidad ya que ellos son los únicos beneficiarios de la correcta toma de decisiones y del cumplimiento de los objetivos de la Entidad.





CAPÍTULO II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel Internacional

Guerrero, Portillo & Denny (2011), nos indica que:

Dentro de los componentes se establece el ambiente de control, siendo este la base de todo tipo de control interno, permitiendo desarrollar una adecuada evaluación de riesgos que posteriormente se administren por medio de las actividades de control en un ambiente en donde la información y la comunicación fluya de tal manera que permita a todos dentro de la entidad desempeñar las funciones correspondientes y en consecuencia garantizar la vigencia y efectividad del control interno en el tiempo mediante la supervisión, esto planteada en su Tesis **“Sistema de Control Interno con Base al Enfoque Coso para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, Departamento de San Vicente, para Implementarse en el Año 2010”**, en la Facultad Multidisciplinaria Paracentral Departamento de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador Centroamérica.

Segovia (2011), recomienda:

“Implementar el sistema de control interno propuesto con la finalidad de obtener una herramienta importante para el correcto desempeño de sus actividades, que a su vez les permita obtener mayor confiabilidad de la información que generan”. Presentado en su trabajo de investigación titulado **“Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet CIA. LTDA.** En la Universidad Central de **Ecuador** Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contabilidad y Auditoría. Tesis elaborada para optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Rojas (2007), recomienda que:

El control interno debe regirse a las necesidades y requerimientos de la institución, así como sus acciones administrativas deben de ajustarse a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables al ente, el control interno es necesario en un ente administrativo, también nos indica que un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. El trabajo de investigación titulado **“Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos”**, Tesis elaborada para optar el Grado de Contador Público y Auditor, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de **Guatemala**.

2.1.2.A Nivel Nacional

Por otro lado, Layme (2015), concluye en los siguientes términos:

De los resultados de su tesis se puede afirmar, que en las actividades y funciones de la SPBS tiene deficiencias tanto en la emisión como en la implementación de normas, documentos de gestión, lo que se corrobora con la evaluación de las debilidades y fortalezas, el grado de implementación de las normas y procedimientos de control interno en general de los cinco componentes es de insatisfactorio, desde la percepción de los funcionarios y servidores de la SPBS, que está dentro del rango de inaceptable, analizando sus fortalezas y debilidades en la

aplicación de los procedimientos de control interno en las actividades y funciones de la SPBS. Esto presentado en su tesis que lleva por título **“Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”** de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas de la Universidad José Carlos Mariátegui – Moquegua.

Salazar (2014), recomienda “Ampliar los estudios de casos, a la implementación de sistemas de controles internos en la integridad de cada entidad, en los tres niveles de gobierno, para una mayor comprensión de los procesos que acelerar o desincentivan su implementación. Presentado en su Tesis **“El Control Interno Herramienta Indispensable para el Fortalecimiento de las Capacidades de la Gerencia Pública de Hoy”**. Tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención a Gerencia Pública en la Escuela de Posgrado de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

Hemeryth & Sanchez (2013), En este trabajo los autores concluyen que:

En la empresa Constructora A&A SAC, se diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las 14 operaciones, relacionadas con la administración de los almacenes, por consiguiente el sistema de control interno operativo se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de la construcción en la ciudad de Trujillo. Esto presentado en su trabajo de investigación titulado **"Implementación de un Sistema de Control**

Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013” trabajo elaborado para optar el Grado de Contador Público y Administrador.

2.1.3. A nivel local

Ayuque & Mendoza (2010), En este trabajo se da cuenta de:

Los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; lo que no facilita el proceso de ejecución presupuestal de los Hospitales del Sector Salud. Asimismo, las autoras indican que los procesos de Control Interno y la Ejecución Presupuestal se presentan de manera inadecuada, por lo que determinaron una relación causal de influencia significativa del proceso interno en la ejecución presupuestal. Presentado en su trabajo de investigación titulado **“Procesos de Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Seguro Social Essalud de Lircay Provincia de Angaraes – Huancavelica”**.

Escobar & Reynoso (2009), en este trabajo los autores dan a conocer que:

Para mejorar el nivel de desarrollo de la aplicación del sistema de control interno en la Municipalidad de Anchonga, es necesario elaborar el código de ética y el catálogo de principios y valores, en los cuales se establecerá compromisos y protocolos éticos de los servidores del Municipio, los cuales deberán hacer cumplir las autoridades de la Municipalidad. en su trabajo de investigación titulado **“El Control Interno en la Municipalidad de Anchonga”** elaborada para optar el Grado de Contador Público.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. CONTROL INTERNO

2.2.1.1. Definición del control interno

La Contraloría General de la República (2014) define lo siguiente:

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Rojas (2007), menciona que “El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno”.

Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2012), definen al control interno:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: - Confiabilidad de la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas - Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

2.2.1.2. Objetivos

El Control Interno como un sistema de control tiene el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos institucionales. según Contraloría General de la República (2014), es

promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado; Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.2.1.3.Importancia

La implementación del control interno promueve la adopción de acciones que orientan al logro de los objetivos institucionales, por ello tiene beneficios, según Contraloría General de la República (2014) es la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento; El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente; El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción; El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

2.2.1.4.Principales modelos de control interno

En el cuadro podemos apreciar distintos modelos de Control Interno siendo el más trascendental el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el que hoy en día es

considerado como un punto de referencia cuando se trata materias de Control Interno.

Tabla 1. Principales modelos de control interno.

MODELO	PAIS DE ORIGEN
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Com mission	Estados Unidos
CoCo Criteria of Control Board	Canada
ACC Australian Control Criteria	Australia
Cadbury	Reyno Unido

Fuente: Elaboración Propia.

2.2.1.5. Normativa de Control Interno en el sector público

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas de acuerdo a los sistemas administrativos. Para lo cual la Constitución Política del Perú define la función del control gubernamental, posteriormente regulada por el Sistema Nacional de Control (SNC), así como también de la Contraloría General de la República (CGR), que tiene como función principal supervisar los actos de las instituciones sujetas a control y la legalidad de las operaciones.

Para lo cual la Tabla 2 muestra los elementos que constituyen el marco normativo del control interno, así como, el propósito de cada uno.

Tabla 2. Marco normativo de referencia del Control Interno

Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú	Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
Ley de control interno de las entidades del estado (2006) Ley N° 28716	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
Actualización al Marco Integrado - Control Interno COSO 2013 .	COSO 2013 proporciona un total de 17 Principios en cada uno de los Componentes para determinar si cada uno de ellos está presente y funcionando.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° N° 004-2017-CG)	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)	Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

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

2.2.1.6.Elementos del Control Interno

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes Ley de Control Interno de las entidades del Estado, LEY N° 28716 (2006).

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgo.

- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Actividades de Supervisión.

Los componentes a), b), c) y d) hacen referencia al diseño y operación del control interno de una Entidad, el componente e) Actividades de Supervisión, está planteado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad. Entonces para lograr que una entidad pueda lograr un Control Interno efectivo, será implementando de manera eficiente los cinco componentes del control interno, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente.

a) Ambiente de Control.

En la (Ley de Control Interno de las entidades del Estado, LEY N° 28716, 2006) indica que el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

- Filosofía de la Dirección.
- Integridad y valores éticos.
- Administración estratégica.
- Estructura organizacional.
- Competencia Profesional.
- Administración de los recursos humanos.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Órgano de Control Institucional.

b) Evaluación de riesgos

En la (Ley de Control Interno de las entidades del Estado, LEY N° 28716, 2006) indica que el componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad, planeamiento de la administración de riesgos, Identificación de los riesgos.

- Valoración de los riesgos.
- Respuesta al riesgo.

c) Actividades de Control Gerencial

En la (Ley de Control Interno de las entidades del Estado, LEY N° 28716, 2006) indica que el componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.

- Procedimientos de autorización y aprobación.
- Segregación de funciones.
- Evaluación costo-beneficio.
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.
- Verificaciones y conciliaciones.
- Evaluación de desempeño.
- Rendición de cuentas.
- Documentación de procesos, actividades y tareas.
- Revisión de procesos, actividades y tareas.

- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.

d) Información y Comunicación

En la (Ley de Control Interno de las entidades del Estado, LEY N° 28716, 2006) indica que se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

- Funciones y características de la información.
- Información y responsabilidad.
- Calidad y suficiencia de la información.
- Sistemas de información.
- Flexibilidad al cambio.
- Archivo institucional.
- Comunicación interna.
- Comunicación externa.
- Canales de comunicación.

e) Actividades de Supervisión

En la (Ley de Control Interno de las entidades del Estado, LEY N° 28716, 2006) indica que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

- ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO
 - a) Prevención y monitoreo
 - b) Monitoreo oportuno del control interno
- NORMAS BÁSICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS
 - a) Reporte de deficiencias
 - b) Implantación y seguimiento de medidas correctivas
- NORMAS BÁSICAS PARA LOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO
 - a) Autoevaluación
 - b) Evaluaciones independientes.

2.2.1.7.Relación entre componentes y principios con normas de Control Interno

La Tabla 3 nos muestra la comparación entre los componentes y principios del Control Interno (definidos en el COSO 2013) con las normas de control interno (definidas por la Contraloría General de la República según R.C. N° 320-2006-CG).

Tabla 3. 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 integridad y los valores éticos	1. Filosofía de la Dirección. 2. Integridad y 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
EVALUACIÓN DEL RIESGO	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
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	
		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
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	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
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	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
	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
	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: CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA (2014). "Marco conceptual del control interno".

[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

[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)

2.2.2. TOMA DE DECISIONES

2.2.2.1. TEORÍAS DE TOMA DE DECISIONES

(Bandler, 2014) indica que la toma de decisiones se da en todos los aspectos de la vida nos tenemos que enfrentar a diario a

numerosas decisiones y a grandes o pequeños problemas que tenemos que solucionar (..) Gran parte del trabajo de quien asume un puesto de responsabilidad consiste en resolver problemas y en tomar decisiones, dos de las áreas más difíciles del trabajo profesional, muchas veces las soluciones se buscan por reacción y no como prevención a los problemas.

La toma de decisiones es el proceso de aprendizaje natural o estructurado mediante el cual se elige entre dos o más alternativas, opciones o formas para resolver diferentes situaciones o conflictos de la vida, la familia, empresa, organización; cada día tomamos decisiones para las cuales no necesariamente tomamos la mejor opción. Umanzor (2011).

En términos formales, decidir o tomar una decisión es elegir de entre varias alternativas, la mejor, basados en la información con que se cuenta en ese momento (...), cuando se tiene que realizar una toma de decisiones inicialmente se debe diferenciar cuáles variables se pueden controlar (variables de decisión) y cuáles variables no (estados de la naturaleza o eventos), estas últimas son factores externos que influirán en la situación de análisis. Peñaloza Palomeque (2010).

Para Canos, Pons, Valero & Maheut (s/f), nos dice que: “Una decisión es la elección de la alternativa más adecuada de entre varias posibilidades con el fin de alcanzar un estado deseado o una alternativa finalmente elegida”.

2.2.2.2.MODELOS DE TOMA DE DECISIONES

Para la toma de decisiones gerenciales se pueden considerar los siguientes modelos:

– **MODELO RACIONAL**

Hellriegel, Jackson & Slocum (2009) nos dicen que:

El modelo racional recomienda una serie de fases que los individuos o equipos deben seguir para aumentar la probabilidad de que sus decisiones sean lógicas y estén bien fundamentadas, también comentan que una decisión racional da por resultado la consecución máxima de metas dentro de los límites que impone la situación.

Fases o Etapas en el modelo racional de la toma de decisiones:

- a) Definir y diagnosticar el problema.
- b) Establecer metas.
- c) Buscar soluciones alternativas.
- d) Comparar y evaluar decisiones alternativas.
- e) Elegir entre soluciones alternativas.
- f) Poner en práctica la solución seleccionada.
- g) Seguimiento y control de los resultados.

– **MODELO RACIONAL LIMITADA**

La teoría de la racionalidad limitada de Herbert (1984) plantea que las personas tomamos decisiones de forma parcialmente irracional a causa de nuestras limitaciones cognitivas, de información y de tiempo (...), este modelo surgió como reacción a las teorías de la racionalidad, muy populares en las ciencias políticas y económicas, que proponen que los humanos somos seres racionales que decidimos cuál es la solución óptima para cada problema utilizando toda la información disponible.

Fases o Etapas en el modelo racional limitado de la toma de decisiones:

- a) Formular el problema

- b) Identificar los criterios de decisión.
- c) Asignar las ponderaciones a los criterios.
- d) Desarrollar las alternativas.
- e) Analizar las alternativas.
- f) Seleccionar una alternativa.
- g) Implantar la alternativa.
- h) Evaluar

– **MODELO POLÍTICO**

Allison (1971) indica que:

El modelo político, las acciones y decisiones se producen como resultantes políticas; políticas porque las decisiones y acciones surgen del regateo de los miembros a lo largo de canales de acción regularizados; y resultantes porque decisiones y acciones son resultados del compromiso, el conflicto y la confusión de los jugadores con diversos interés e influencia desigual.

Para Koontz, Weihrichm & Cannice (2008), nos dice que “es la habilidad de individuos o grupos de inducir o influir en las creencias o acciones de otras personas o grupos”.

A continuación, mencionaremos las fases o etapas en el modelo político de la toma de decisiones:

Tener poder es ser capaz de influir o controlar:

- a) La definición del problema.
- b) La elección de las metas.
- c) La consideración de las soluciones alternativas.
- d) La selección de la alternativa que se pondrá en práctica.
- e) Las acciones y éxito de la organización.

– **MODELO INTUITIVA**

Robbins & Coulter (2005), define al modelo intuitivo como un “proceso inconsciente por el cual se toman decisiones a partir de la experiencia y el juicio personal acumulado”.

Fases o Etapas en el modelo intuitivo de la toma de decisiones:

- a) Identificar el problema
- b) Desarrollar alternativas
- c) Seleccionar opciones

– **MODELO CREATIVO**

Al respecto tanto Koontz, Weihrichm & Cannice (2008) como Hellriegel, Jackson, & Slocum (2009), hacen referencia a la creatividad e innovación. A continuación, enunciaremos el proceso creativo considerando el punto de vista de los dos autores.

- a) Escaneo inconsciente.
- b) Intuición.
- c) Percepción.
- d) Formulación lógica y verificación.

En consecuencia, se puede apreciar en todos los modelos se ciñen a un proceso de toma de decisiones, dado que ayuda a encontrar salidas a inconvenientes desde otra perspectiva que exige imaginación, flexibilidad y originalidad en diferentes elecciones.

Para el desarrollo de la presente tesis se adopta el modelo racional de toma de decisiones, en razón que el modelo requiere de información para elegir entre las alternativas, entendiéndose que el trabajador de la Municipalidad Distrital de Ascensión debe observar siempre las normas que regulan la actividad pública.

2.3. Hipótesis

2.3.1. Hipótesis General

Existe una relación positiva significativa entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- Existe una relación positiva significativa entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.
- Existe una relación positiva significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.
- Existe una relación positiva significativa entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.
- Existe una relación positiva significativa entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.
- Existe una relación positiva significativa entre las actividades de supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

2.4. Definición de Términos

➤ Control Interno

Contraloría General de la República (2010), indica “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su

personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.

➤ **Evaluación de Riesgo**

El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013), define como la evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

➤ **Ambiente de Control**

El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013) indican que el Ambiente de Control, es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración.

➤ **Actividades de Control**

El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013), definen que “Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección, se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad”.

➤ **Información y Comunicación**

El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013), define a los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas,

necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

➤ **Supervisión**

El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013), indica que los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión.

➤ **Sistema Organizativo.** - El sistema está formado por un conjunto de elementos que se relacionan entre sí con las propiedades que cada uno tiene y con un objetivo determinado que será el objetivo.

➤ **Toma de decisiones.** - Es un proceso mediante el cual se realiza una elección entre varias alternativas u opciones para determinar cuál es la más conveniente en un determinado momento.

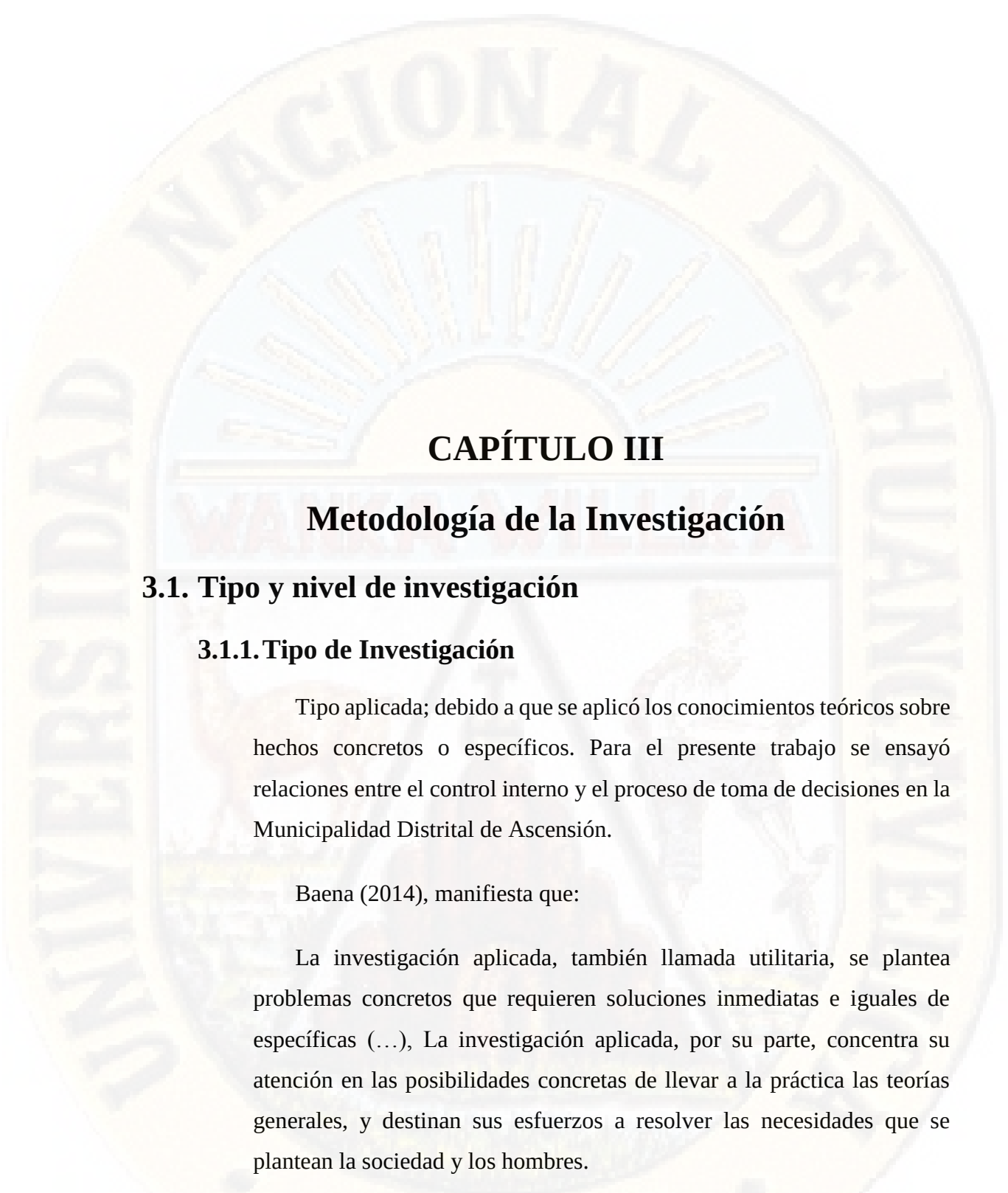
2.5. Definición operativa de variables e indicadores

VARIABLE (X)	VARIABLE (Y)
Control interno	Toma de decisiones

Tabla 4. Definición Operativa de Variables e Indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES		INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE (X) CONTROL INTERNO	Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (ContraloriaGeneral delaRepublica, "MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO", 2014)	Ambiente de control		Filosofía de la Dirección
				Integridad y valores éticos
				Administración estratégica
				Estructura organizacional
				Administración de los recursos humanos
				Competencia profesional
				Asignación de autoridades y responsabilidad
		Evaluación de riesgos		Órgano de control institucional
				Planeamiento de la administración de riesgos
				Identificación de los riesgos
				Valoración de los riesgos
		Actividades de control		Respuesta al riesgo
				Procedimiento de autorización y aprobación
				Segregación de funciones
				Evaluación costo-beneficio
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.
				Verificaciones y conciliaciones.
				Evaluación de desempeño.
		Información y comunicación		Rendición de cuentas.
				Controles para las TICs
				Documentación de procesos, actividades y tareas.
				Funciones y características de la información
				Información y responsabilidad.
				Calidad y suficiencia de la información
				Sistemas de información
				Flexibilidad al cambio
				Archivo institucional
				Comunicación interna
Actividades de Supervisión		Comunicación externa		
		Canales de comunicación		
		Actividades de prevención y monitoreo		
VARIABLE DEPENDIENTE (Y) TOMA DE DECISIONES	Es el proceso La toma de decisiones abarca la definición de problemas, la recolección de información, la generación de alternativas y la elección de un curso de acción. (Hellriegel, Jackson, & Slocum, 2009)	Definición diagnóstico y del problema		Seguimiento de resultados
				Compromisos de mejoramiento
				Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno externas.
				Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno interno
		Establecimiento de metas.		Evaluación y determinación de las causas o factores del problema
				Vinculación de las interpretaciones con las metas vigentes o deseables
				Establecimiento de metas cualitativas.
		Búsqueda de soluciones alternativas.		Establecimiento de metas cuantitativas.
				Establecimiento de tiempo para el logro de metas.
		Comparación evaluación y de soluciones alternativas		Búsqueda de medios o soluciones alternativas para el logro de una meta.
				Comparación de las alternativas de solución.
		Selección entre soluciones		Evaluación de las alternativas de solución
				Elección final de una alternativa.
		Implementación de la solución seleccionada.		Implementación de la solución seleccionada.
				Seguimiento control y

Fuente: Elaboración Propia



CAPÍTULO III

Metodología de la Investigación

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Tipo aplicada; debido a que se aplicó los conocimientos teóricos sobre hechos concretos o específicos. Para el presente trabajo se ensayó relaciones entre el control interno y el proceso de toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Baena (2014), manifiesta que:

La investigación aplicada, también llamada utilitaria, se plantea problemas concretos que requieren soluciones inmediatas e iguales de específicas (...), La investigación aplicada, por su parte, concentra su atención en las posibilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales, y destinan sus esfuerzos a resolver las necesidades que se plantean la sociedad y los hombres.

Tamayo Y Tamayo (2001) manifiesta que:

La investigación aplicada se le denomina también activa o dinámica, y se encuentra íntimamente ligada a la investigación pura, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos. Busca confrontar la teoría con

la realidad, se refiere a resultados inmediatos, interesados en el perfeccionamiento de los individuos o procesos implicados en la investigación.

3.1.2. Nivel de Investigación

El actual trabajo es de nivel correlacional, debido a que se describió o determinó la relación estadística entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Hernandez (2004), nos dice que:

La investigación correlacional tiene como finalidad buscar diversas variables que interactúan entre sí, de esta manera cuando se evidencia el cambio en una de ellas, se puede asumir cómo será el cambio en la otra que se encuentra directamente relacionada con la misma.

Tamayo Y Tamayo (2001), define la Investigación correlacional como “una investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores”.

3.2. Método de Investigación

3.2.1. Método General

El método general que se aplicó es el método dialéctico, debido a que se pretendió reflejar la realidad, en nuestro caso la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones. Asimismo, se aplicó el método dialéctico porque se manejó sus principios, categorías y leyes de la dialéctica para generar conocimientos.

ROJAS (2002), define al Método Dialéctico representa una concepción del mundo que guía el proceso de apropiación de los fenómenos concretos. Además, busca penetrar en la esencia de los

procesos, es decir, descubrir sus verdaderas causas y las formas de su desarrollo.

3.2.2. Métodos Específicos

Descriptivo

Behar (2008), indica que:

Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades, combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio, al igual que la investigación que hemos descrito anteriormente, puede servir de base para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad; su objetivo es describir la estructura de los fenómenos y su dinámica, identificar aspectos relevantes de la realidad.

Inductivo

Behar (2008), indica:

Es lo que te permite ir de lo particular a lo general, es decir que permite arribar a conclusiones generales a partir de casos particulares (...), El método inductivo crea leyes a partir de la observación de los hechos, mediante la generalización del comportamiento observado; en realidad, lo que realiza es una especie de generalización, sin que por medio de la lógica pueda conseguir una demostración de las citadas leyes o conjunto de conclusiones.

Analítico

El análisis es la disgregación de un todo en pequeñas partes a fin de analizarlos. Lopera, Ramirez, Zuluaga & Ortiz (2010), manifiesta que “El método analítico es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos”.

Sintético

Rodriguez & Perez (2017), indica “Este método se refiere a dos procesos intelectuales inversos que operan en unidad: análisis y síntesis, el análisis es un procedimiento lógico que descompone mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes”.

3.3. Diseño de Investigación

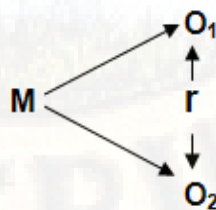
Es una investigación cuyo diseño es el No Experimental Transversal descriptivo-correlacional, debido a que las variables no fueron manipuladas intencionalmente y se buscó la relación entre las variables en un solo momento.

Por otro lado, Principe (2016), manifiesta que el diseño transeccional “se le conoce también como transversal o transaccional, su objetivo es recolectar datos en un solo momento y tiempo único con el propósito de describir en las variables de estudio los rasgos observados.”

También nos dice que los diseños descriptivos tienen como objetivo fundamental indagar la incidencia y los valores en que se manifiestan una o más variables.

Finalmente, Hernandez, Fernandez & Baptista (2010), explican que “los diseños transeccionales correlacionales describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado en términos correlacionales”.

Diseño:



Dónde:

M : Muestra de estudio.

- O₁ : Observación de la primera variable.
 O₂ : Observación de la segunda variable.
 r : Relación.

3.4. Población, y Muestra

3.4.1. Población

Bernal (2010); define como “la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia”.

Para el presente trabajo de investigación la población está formada por **52 servidores y funcionarios** del Distrito de Ascensión.

3.4.2. Muestra

Para Hernandez, Fernandez & Baptista (2010) nos dice que “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población”.

En el presente proyecto, por el tamaño de la población, la muestra es censal, es decir, en la medición de las unidades de análisis se consideró a toda la población.

3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En relación al diseño de investigación y encaminado al logro de los objetivos planteados, se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos para la recolección de datos que se mencionan a continuación:

Tabla 5. *Técnicas e instrumento de la investigación.*

TÉCNICA	INSTRUMENTO	VARIABLE A MEDIR
Encuesta	Cuestionario	Control interno
Encuesta	Cuestionario	Toma de decisiones

3.5.1. Procedimientos de Recolección de Datos

El primer paso en este contexto, definir los casos, consiste en precisar quiénes serán los sujetos objeto de estudio y qué características deberán tener (personas, organizaciones o situaciones y factores), según lo indica Bernal 2010).

Para lo cual para el presente trabajo se realizaron los siguientes procedimientos:

- Capacitación a los aplicadores del cuestionario.
- Coordinación con las autoridades de la Municipalidad Distrital de Ascensión.
- Ejecución del instrumento de investigación.

3.6. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Para el proceso y análisis de la información lograda mediante los instrumentos de medición se emplearon dos técnicas:

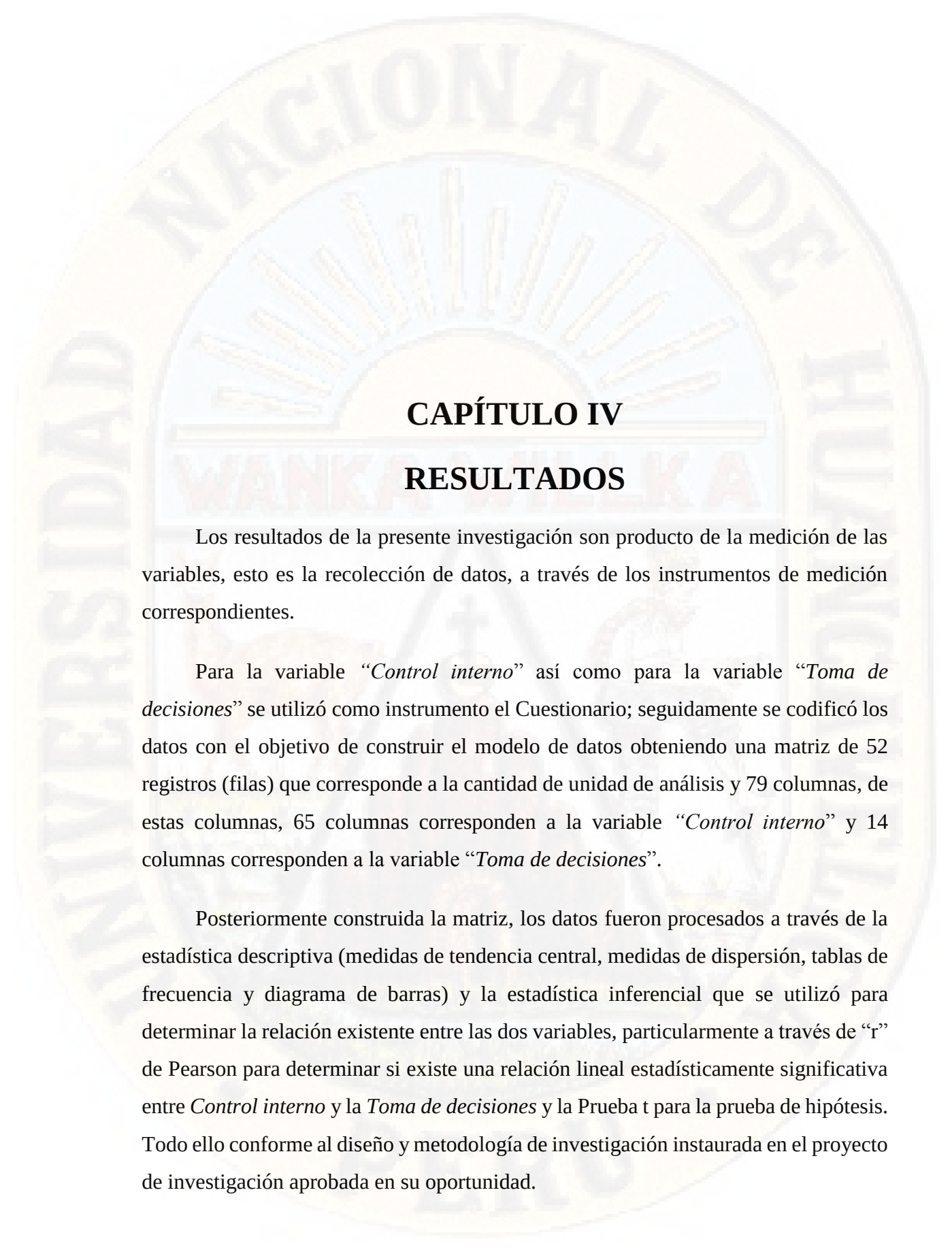
Estadística descriptiva

- Tablas de frecuencia simple y de contingencia.
- Gráficos de barras simples y agrupadas.
- Medidas de tendencia central y de dispersión.

Estadística inferencial

- Prueba de hipótesis.

Para la obtención de resultados se utilizarán los siguientes programas informáticos: MS-Excel y el SPSS.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Los resultados de la presente investigación son producto de la medición de las variables, esto es la recolección de datos, a través de los instrumentos de medición correspondientes.

Para la variable “*Control interno*” así como para la variable “*Toma de decisiones*” se utilizó como instrumento el Cuestionario; seguidamente se codificó los datos con el objetivo de construir el modelo de datos obteniendo una matriz de 52 registros (filas) que corresponde a la cantidad de unidad de análisis y 79 columnas, de estas columnas, 65 columnas corresponden a la variable “*Control interno*” y 14 columnas corresponden a la variable “*Toma de decisiones*”.

Posteriormente construida la matriz, los datos fueron procesados a través de la estadística descriptiva (medidas de tendencia central, medidas de dispersión, tablas de frecuencia y diagrama de barras) y la estadística inferencial que se utilizó para determinar la relación existente entre las dos variables, particularmente a través de “r” de Pearson para determinar si existe una relación lineal estadísticamente significativa entre *Control interno* y la *Toma de decisiones* y la Prueba t para la prueba de hipótesis. Todo ello conforme al diseño y metodología de investigación instaurada en el proyecto de investigación aprobada en su oportunidad.

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

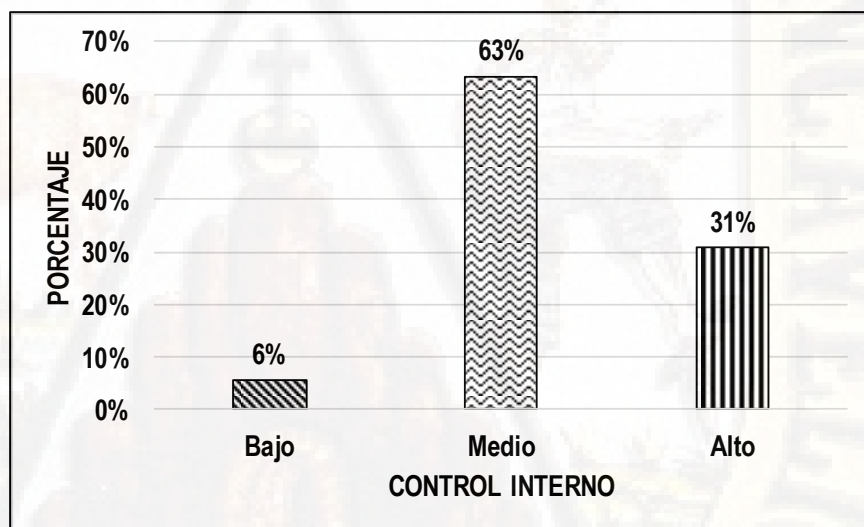
4.1.1. RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017

Tabla 6. Resultado del Control interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

CONTROL INTERNO	f	%
Bajo	3	6
Medio	33	63
Alto	16	31
Total	52	100

Fuente: cuestionario aplicado.

Figura 1. Diagrama del resultado del Control interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Tabla 6.

La Tabla 6 y Figura 1 muestran los resultados del nivel de percepción del Control interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, se observa que el 6% (3) de los encuestados consideran que el nivel del control interno es bajo, el 63% (33) de los encuestados consideran que el nivel del control interno es medio y el 31% (16) de los encuestados consideran que el nivel del

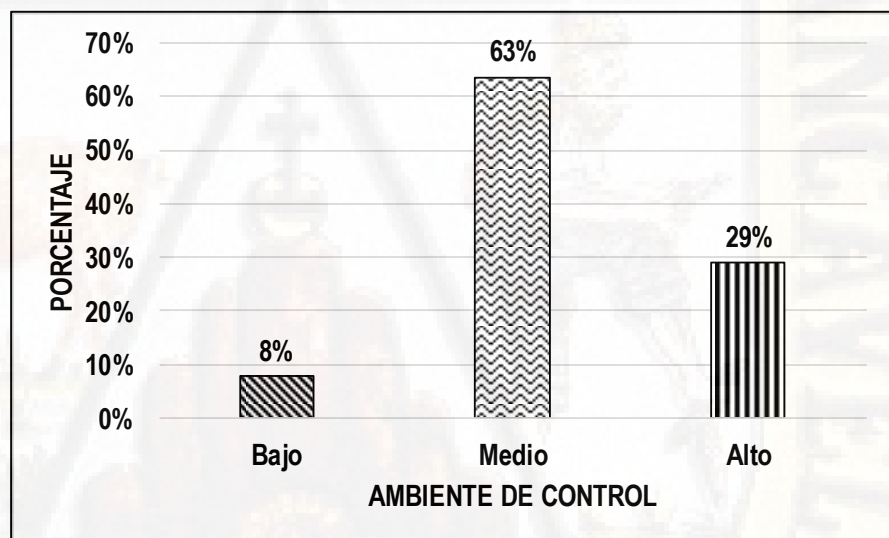
control interno es alto. Estos resultados implican que predomina el nivel de control interno medio.

Tabla 7. Resultado del Control interno, en su dimensión ambiente de control, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

AMBIENTE DE CONTROL	f	%
Bajo	4	8
Medio	33	63
Alto	15	29
Total	52	100

Fuente: cuestionario aplicado.

Figura 2. Diagrama del resultado del Control interno, en su dimensión ambiente de control, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Tabla 7.

La Tabla 7 y la Figura 2, muestran los resultados de la percepción del nivel del Control interno, en su dimensión Ambiente de control, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, se observa que el 8% (4) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión Ambiente de control, es bajo; el 63% (33) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión Ambiente de control, es medio; y el 29% (15) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión

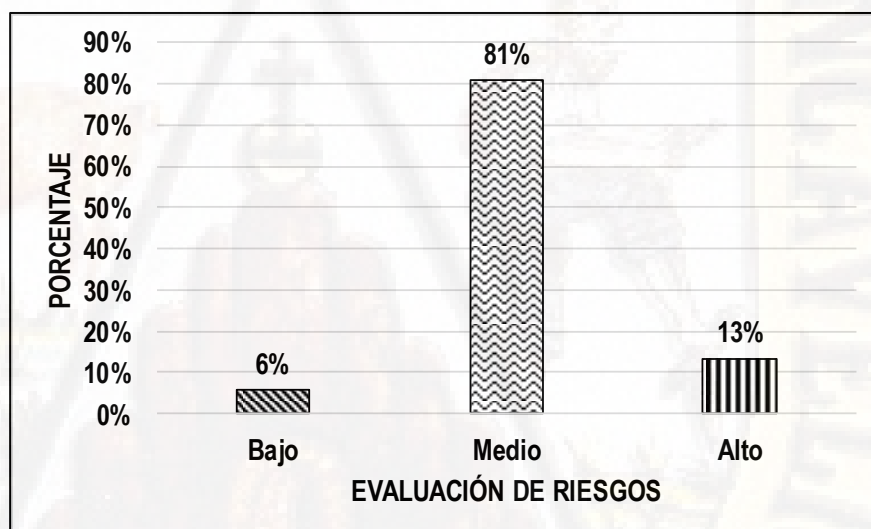
Ambiente de control, es alto. Estos resultados muestran que prevalece el nivel del Control interno, en su dimensión Ambiente de control es medio.

Tabla 8. Resultado del Control interno, en su dimensión evaluación de riesgos, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

EVALUACIÓN DE RIESGOS	f	%
Bajo	3	6
Medio	42	81
Alto	7	13
Total	52	100

Fuente: cuestionario aplicado.

Figura.3 Diagrama del resultado del Control interno, en su dimensión evaluación de riesgos, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Tabla .8.

La Tabla 8 y Figura 3 muestran los resultados de la percepción del nivel del Control interno, en su dimensión Evaluación de riesgos, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, se observa que el 6% (3) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión evaluación de riesgos, es bajo; el 81% (42) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión evaluación de riesgos, es medio; y el 13% (7)

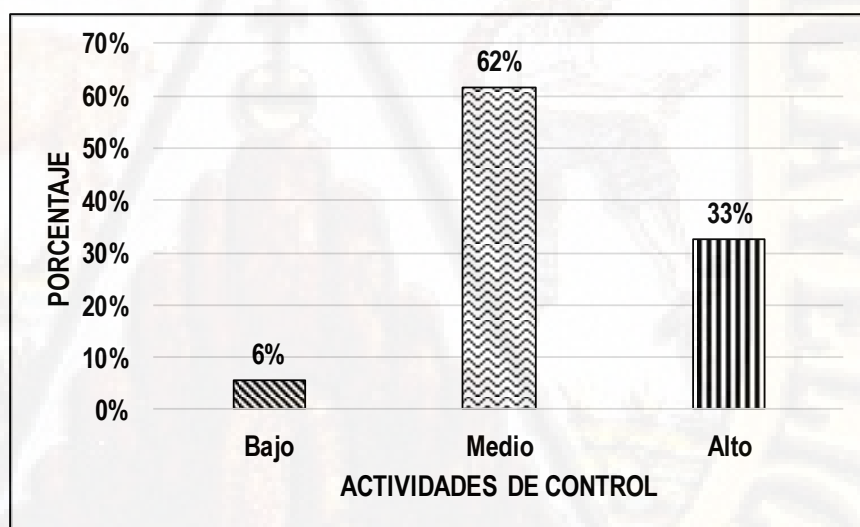
de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión evaluación de riesgos, es alto. Estos resultados muestran que prevalece el nivel del Control interno, en su dimensión evaluación de riesgos, medio.

Tabla 9. Resultado del Control interno, en su dimensión actividades de control, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

ACTIVIDADES DE CONTROL	f	%
Bajo	3	6
Medio	32	62
Alto	17	33
Total	52	100

Fuente: cuestionario aplicado.

Figura 4 Diagrama del resultado del Control interno, en su dimensión actividades de control, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Tabla 9.

La Tabla 9 y Figura 4 muestran los resultados de la percepción del nivel del Control interno, en su dimensión Actividades de control, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, en ellos se observa que el 6% (3) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión actividades de control, es bajo; el 62% (32) de los encuestados consideran que el nivel del

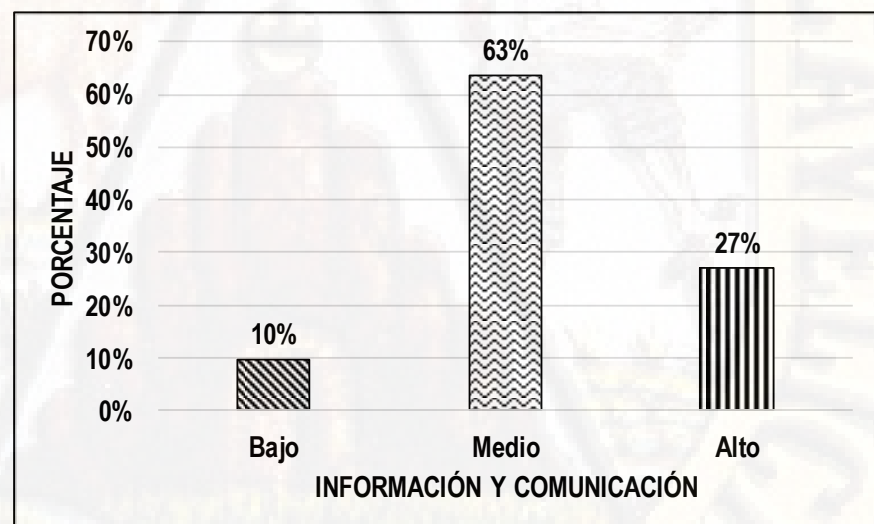
control interno, en su dimensión actividades de control, es medio; y el 33% (17) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión actividades de control, es alto. Estos resultados muestran que prevalece el nivel del Control interno, en su dimensión actividades de control, medio.

Tabla 10 Resultado del Control interno, en su dimensión información y comunicación, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	f	%
Bajo	5	10
Medio	33	63
Alto	14	27
Total	52	100

Fuente: cuestionario aplicado.

Figura 5 Diagrama del resultado del Control interno, en su dimensión información y comunicación, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Tabla 10.

La Tabla 10 y Figura 5 muestran los resultados de la percepción del nivel del Control interno, en su dimensión Información y comunicación, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, en ellos se observa que el 10% (5) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión

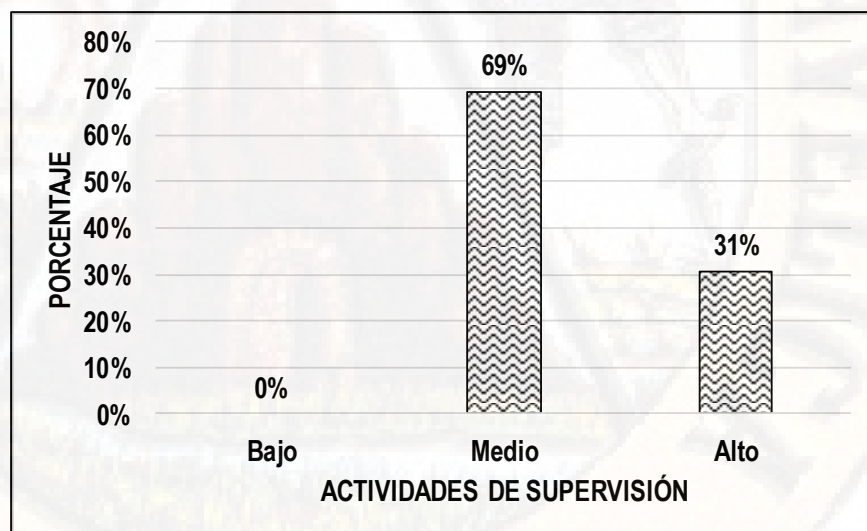
información y comunicación, es bajo; el 63% (33) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión información y comunicación, es medio; y el 27% (14) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión información y comunicación, es alto. Estos resultados muestran que prevalece el nivel del Control interno, en su dimensión información y comunicación, medio.

Tabla 11 Resultado del Control interno, en su dimensión actividades de supervisión, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	f	%
Bajo	0	0
Medio	36	69
Alto	16	31
Total	52	100

Fuente: cuestionario aplicado.

Figura 6 Diagrama del resultado del Control interno, en su dimensión actividades de supervisión, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Tabla 11.

La Tabla 11 y Figura 6 muestran los resultados de la percepción del nivel del Control interno, en su dimensión Actividades de supervisión, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del

2017, en ellos se observa que ninguno (0%) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión actividades de supervisión, es bajo; el 69% (36) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión actividades de supervisión, es medio; y el 31% (16) de los encuestados consideran que el nivel del control interno, en su dimensión actividades de supervisión, es alto. Estos resultados muestran que prevalece el nivel del Control interno, en su dimensión actividades de supervisión, medio.

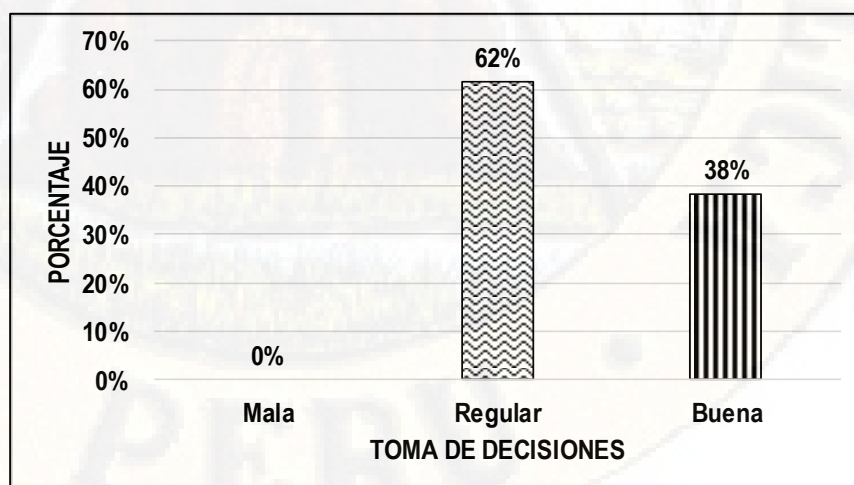
4.1.2.RESULTADOS DE LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017

Tabla 12 Resultado de la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

TOMA DE DECISIONES	f	%
Mala	0	0
Regular	32	62
Buena	20	38
Total	52	100

Fuente: cuestionario aplicado.

Figura 7 Diagrama del resultado de la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Tabla 12.

La Tabla 12 y Figura 7 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *Toma de decisiones* en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, en ella se observa que ningún encuestado (0%) considera que la Toma de decisiones es mala, el 62% (32) de los encuestados consideran que la toma de decisiones es regular y el 38% (20) de los encuestados consideran que la toma de decisiones es buena. Estos resultados implican que prevalece en la toma de decisiones de nivel regular.

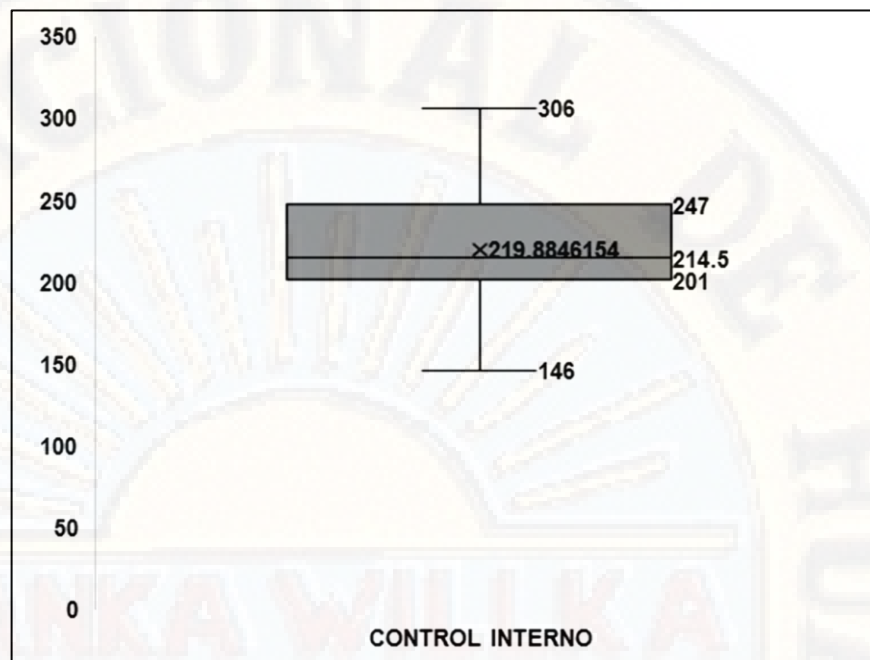
4.1.3.RESULTADOS DE ESTADÍSTICAS DESCRIPTIVAS DEL CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN

Tabla 13 Estadísticas de la variable Control interno.

CONTROL INTERNO	
Media	219.8846154
Mediana	214.5
Moda	202
Desviación estándar	37.9228597
Varianza de la muestra	1438.143288
Rango	160
Mínimo	146
Máximo	306
Suma	11434
Cuenta	52
Nivel de confianza(95.0%)	10.55779156

Fuente: Base de datos.

Figura 8 Diagrama de caja de la variable Control interno.



Fuente: Tabla 13.

En la Tabla 13 y Figura 8 se muestran las estadísticas de resumen de la variable Control interno. En ella se observa que la media tiene 219.88 puntos. La mediana tiene 214 puntos. Asimismo, el puntaje que se repite con mayor frecuencia es el de 202 puntos, el puntaje mínimo es 146 puntos y el puntaje máximo es el de 306 puntos, haciendo un rango de 160.

Además, debemos manifestar que con un 95% de confianza el rango o intervalo (209.3268; 230.4424) contiene el verdadero valor de la media poblacional. No se evidencia que exista valores atípicos.

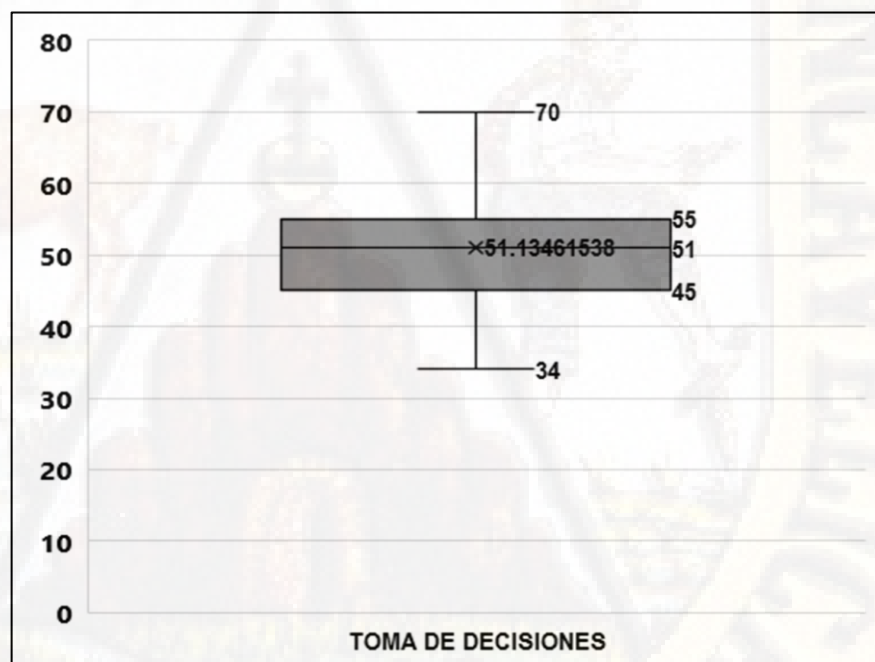
En cuanto se refiere a las medidas de dispersión que miden la variabilidad o dispersión de los datos, en esta variable Control interno, encontramos a la desviación estándar con una puntuación de 37.9228597 y la varianza es 1438.143288.

Tabla 14 Estadísticas de la variable Toma de decisiones.

TOMA DE DECISIONES	
Media	51.13461538
Mediana	51
Moda	55
Desviación estándar	8.357288345
Varianza de la muestra	69.84426848
Rango	36
Mínimo	34
Máximo	70
Suma	2659
Cuenta	52
Nivel de confianza(95.0%)	2.326683933

Fuente: Base de datos.

Figura 9 Diagrama de caja de la variable Toma de decisiones.



Fuente: Tabla 14.

En la Tabla 14 y Figura 9 se muestran las estadísticas de resumen de la variable Toma de decisiones, en ella se observa que la media tiene 51.13 puntos, la mediana tiene 51 puntos. Asimismo, el puntaje que se repite con mayor frecuencia es el de 55 puntos, el puntaje mínimo es 34

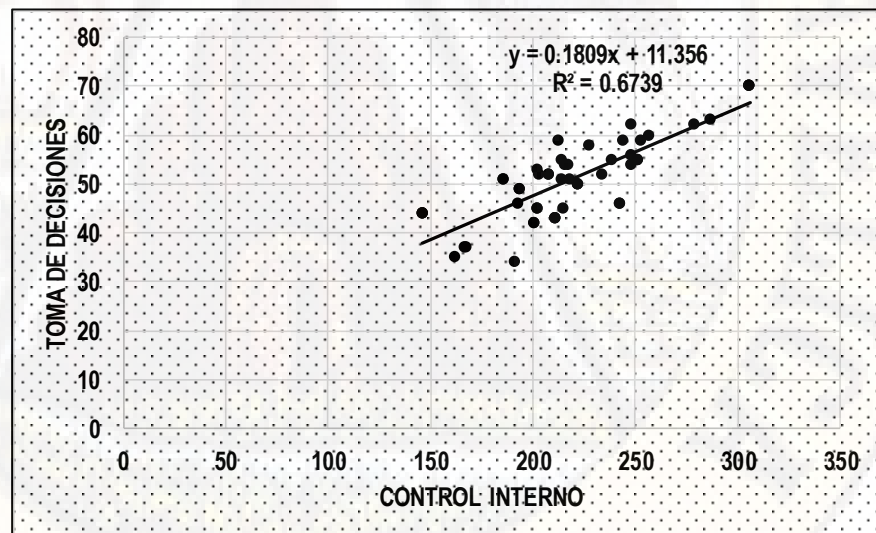
puntos y el puntaje máximo es el de 70 puntos, haciendo un rango de 36.

Además, debemos manifestar que con un 95% de confianza el rango o intervalo (48.8079; 53.4613) contiene el verdadero valor de la media poblacional. No se evidencia la existencia de valores atípicos.

En cuanto se refiere a las medidas de dispersión que miden la variabilidad o dispersión de los datos, en esta variable Toma de decisiones, encontramos a la desviación estándar con una puntuación de 8.357288345 y la varianza es 69.84426848.

4.1.4. RESULTADOS DE RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017.

Figura 10 Diagrama de la relación del Control interno y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Base de datos.

La Figura 10 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir las puntuaciones del Control interno y la Toma de decisiones, se evidencia que los valores de estas dos variables

se relacionan positivamente. Por lo que previamente podemos deducir que existe una relación positiva entre Control interno y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Para determinar la intensidad de la correlación entre estas dos variables, utilizaremos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, 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 de la variable *Control interno*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

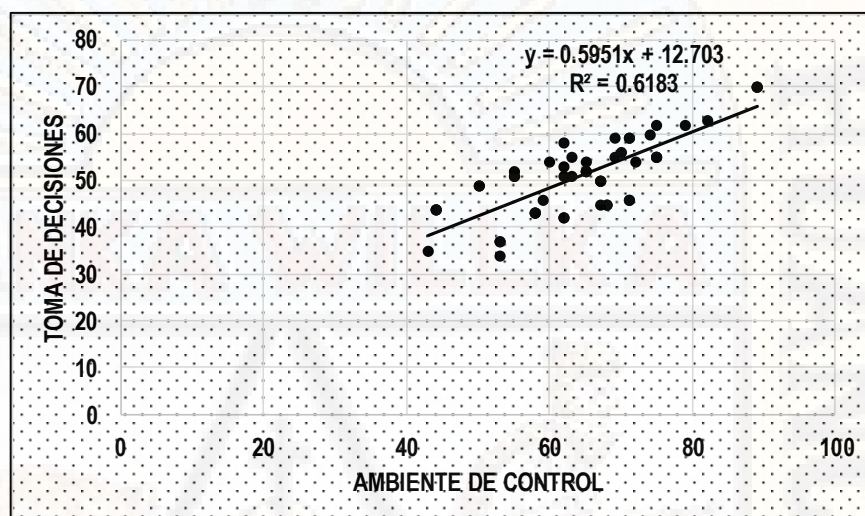
$$r = \frac{255.169379}{37.5564467 \times 8.2765397}$$

$$r = 0.82090946 \approx 0.82$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 0.82 positiva.

4.1.5.RESULTADOS DE RELACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017

Figura 11 Diagrama de la relación entre la dimensión Ambiente de control y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Base de datos.

La Figura 11 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir las puntuaciones de la dimensión Ambiente de control (de la variable Control interno) y la Toma de decisiones, en donde se evidencia que los valores del Ambiente de control y la Toma de decisiones se relacionan positivamente. Por lo que previamente podemos deducir que existe una correlación positiva entre el Ambiente de control y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Para determinar la intensidad de la correlación entre el Ambiente de control y de la Toma de decisiones, utilizamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, 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 la dimensión y la variable.

S_x: Desviación estándar de la dimensión *Ambiente de control*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{71.1723373}{10.9357321 \times 8.2765397}$$

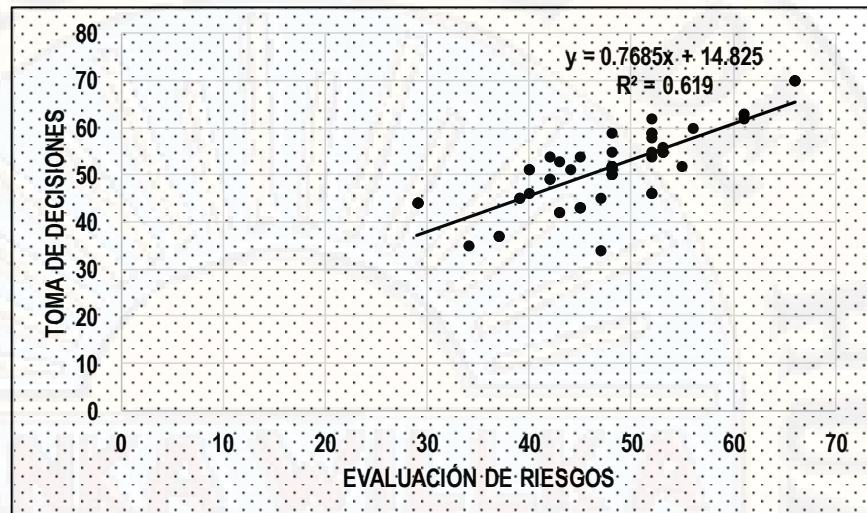
$$r = 0.78634759 \approx 0.79$$

La intensidad de la correlación es alrededor de 0.79 positiva.

4.1.6. RESULTADOS DE RELACIÓN DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017

En la Figura 12 se muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir las puntuaciones de la dimensión Evaluación de riesgos (de la variable Control interno) y la Toma de decisiones, en donde se evidencia que los valores de Evaluación de riesgos y la Toma de decisiones se relacionan positivamente. Por lo que previamente podemos deducir que existe una relación positiva entre la Evaluación de riesgos y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Figura 12 Diagrama de la relación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre la Evaluación de riesgos y de la Toma de decisiones, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, para lo cual utilizamos 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 la dimensión y la variable.

S_x: Desviación estándar de la dimensión *Evaluación de riesgos*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{55.1778846}{8.47365828 \times 8.2765397}$$

$$r = 0.78676548 \approx 0.79$$

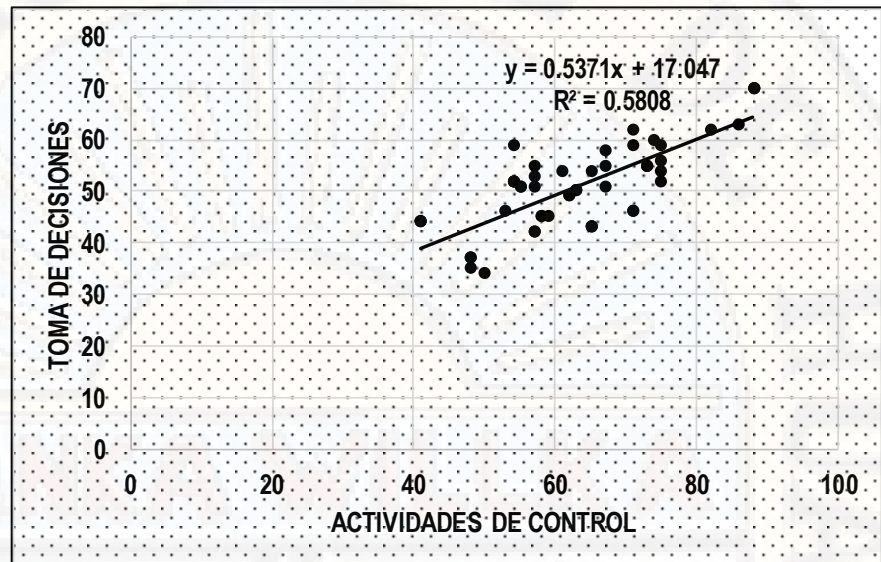
La intensidad de la correlación es alrededor de 0.79 positiva.

4.1.7.RESULTADOS DE RELACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017

En el Figura 13 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir las puntuaciones de la dimensión Actividades de control (de la variable Control interno) y la Toma de decisiones, en donde se evidencia que los valores de Actividades de control y la Toma de decisiones se relacionan positivamente. Por lo que previamente podemos deducir que existe una relación positiva entre las Actividades de control y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Para determinar la intensidad de la correlación entre las Actividades de control y de la Toma de decisiones, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, para lo cual usamos el coeficiente de relación “r” de Pearson.

Figura 13 Diagrama de la relación entre la dimensión Actividades de control y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Base de datos.

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

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de la dimensión y la variable.

S_x : Desviación estándar de la dimensión *Actividades de control*.

S_y : Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{74.0724852}{11.7431838 \times 8.2765397}$$

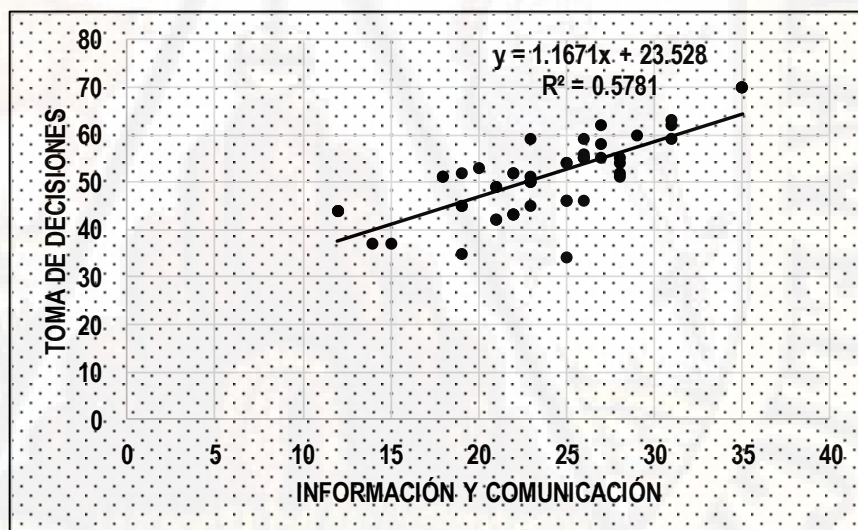
$$r = 0.76211806 \approx 0.76$$

La intensidad de la correlación es alrededor de 0.76 positiva.

4.1.8.RESULTADOS DE RELACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN; Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017

La Figura 14 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir las puntuaciones de la dimensión Información y comunicación (de la variable Control interno) y la Toma de decisiones, en donde se evidencia que los valores de Información y comunicación y la Toma de decisiones se relacionan positivamente. Por lo que previamente podemos deducir que existe una relación positiva entre la Información y comunicación y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Figura 14 Diagrama de la relación entre la dimensión Información y comunicación; y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.



Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre la Información y comunicación y de la Toma de decisiones, utilizamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, 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 la dimensión y la variable.

S_x: Desviación estándar de la dimensión *Información y comunicación*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{33.931213}{5.39189069 \times 8.2765397}$$

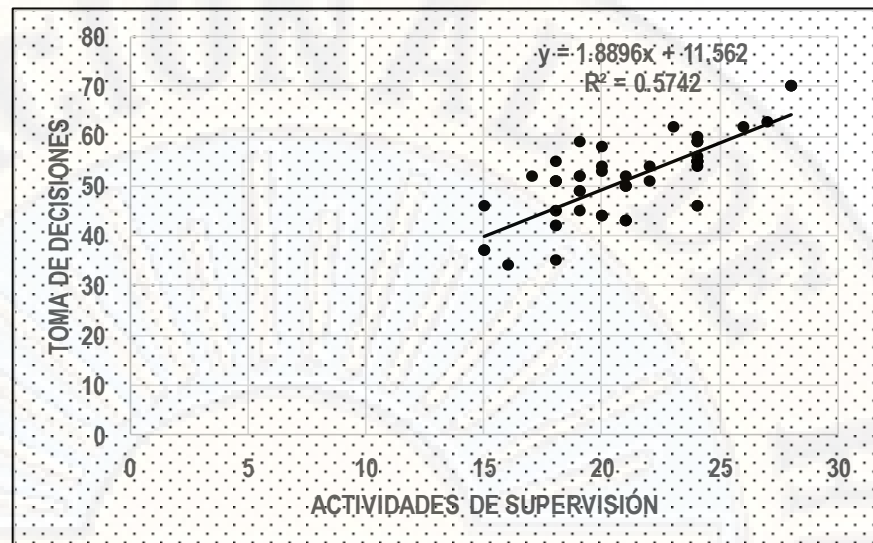
$$r = 0.76034292 \approx 0.76$$

La intensidad de la correlación es alrededor de 0.76 positiva.

4.1.9.RESULTADOS DE RELACIÓN DE ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017

La Figura 15 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir las puntuaciones de la dimensión Actividades de supervisión (de la variable Control interno) y la Toma de decisiones, en donde se evidencia que los valores de Actividades de supervisión y la Toma de decisiones se relacionan positivamente. Por lo que previamente podemos deducir que existe una relación positiva entre las Actividades de supervisión y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Figura 15 *Diagrama de la relación entre la dimensión Actividades de supervisión y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.*



Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre las Actividades de supervisión y de la Toma de decisiones, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, 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 la dimensión y la variable.

S_x: Desviación estándar de la dimensión *Actividades de supervisión*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{20.8154586}{3.3190213 \times 8.2765397}$$

$$r = 0.75775209 \approx 0.76$$

La intensidad de la correlación es alrededor de 0.76 positiva.

4.2. Análisis de datos

4.2.1. 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 el Control interno y la Toma de decisiones (prueba de hipótesis) se utilizará la Prueba t para el cociente de correlación. La prueba t en razón porque desconocemos la desviación estándar de la población.

SISTEMA DE HIPÓTESIS

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una relación positiva significativa entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una relación positiva significativa entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho > 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

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

ESTADÍSTICA DE PRUEBA

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 50 grados de libertad:

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

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 50 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6759, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

CÁLCULO DE LA ESTADÍSTICA

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

$$t = Vc = 0.821 \times \sqrt{\frac{52 - 2}{1 - 0.821^2}} = 10.16826067 \approx 10.17$$

TOMA DE DECISIÓN

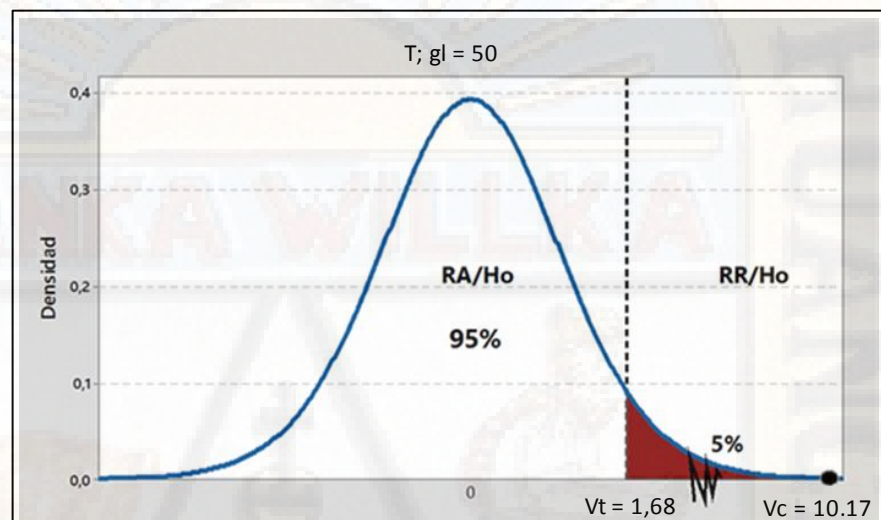
El valor calculado (Vc) y el valor crítico o tabulado (Vt) ubicamos en el diagrama de la función “t”, Figura 16.

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 16, se observa que el valor calculado (Vc=10.17) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que $Vc > Vt$

(10.17>1.68), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva significativa entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Figura 16 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico

4.2.2.PRUEBA DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una relación positiva significativa entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una relación positiva significativa entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho > 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

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

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 50 grados de libertad:

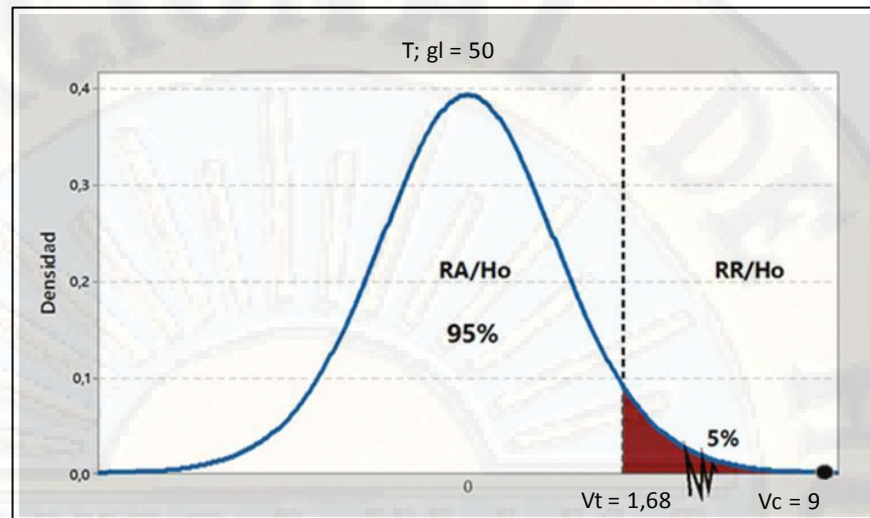
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 50 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6759, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

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

$$t = Vc = 0.7863 \times \sqrt{\frac{52 - 2}{1 - 0.7863^2}} = 8.998991003 \approx 9$$

Figura 17 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 17, se observa que el valor calculado ($V_c=9$) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/H_0). Asimismo, se observa que $V_c > V_t$ ($9 > 1.68$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva significativa entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

4.2.3. PRUEBA DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (H_0)

No existe una relación positiva significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una relación positiva significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho > 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

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

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 50 grados de libertad:

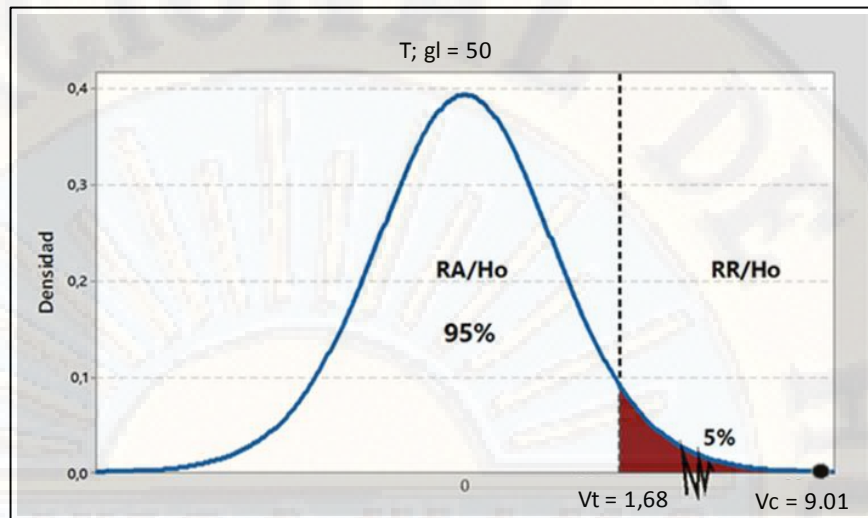
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 50 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6759, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

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

$$t = Vc = 0.7868 \times \sqrt{\frac{52 - 2}{1 - 0.7868^2}} = 9.014004724 \approx 9.01$$

Figura 18 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 18, se observa que el valor calculado ($V_c=9.01$) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/H_o). Asimismo, se observa que $V_c > V_t$ ($9.01 > 1.68$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

4.2.4. PRUEBA DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (H_o)

No existe una relación positiva significativa entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una relación positiva significativa entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho > 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

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

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 50 grados de libertad:

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

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 50 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6759, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

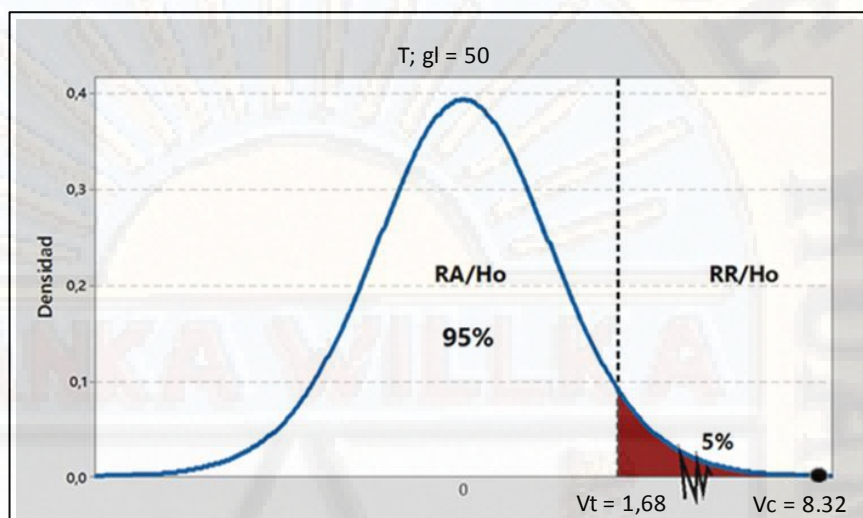
Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “Vc” de la “t” es:

$$t = Vc = 0.7621 \times \sqrt{\frac{52 - 2}{1 - 0.7621^2}} = 8.323087631 \approx 8.32$$

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 19, se observa que el valor calculado (Vc=8.32) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que $Vc > Vt$ ($8.32 > 1.68$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva significativa entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Figura 19 Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico

4.2.5.PRUEBA DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (H_0)

No existe una relación positiva significativa entre la información y comunicación; y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

Hipótesis Alterna (H_a)

Existe una relación positiva significativa entre la información y comunicación; y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho > 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

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

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 50 grados de libertad:

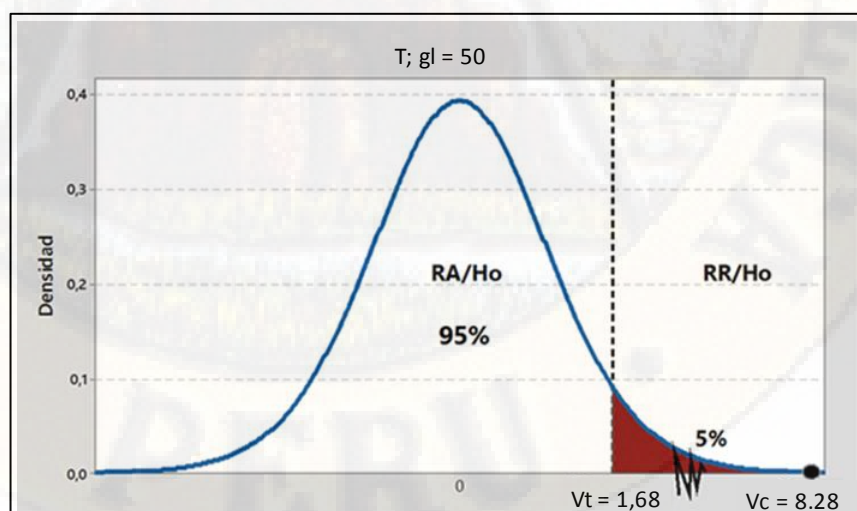
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 50 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6759, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

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

$$t = Vc = 0.7603 \times \sqrt{\frac{52 - 2}{1 - 0.7603^2}} = 8.276422089 \approx 8.28$$

Figura 20 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 20, se observa que el valor calculado ($V_c=8.28$) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/H_0). Asimismo, se observa que $V_c > V_t$ ($8.28 > 1.68$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva significativa entre la información y comunicación; y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

4.2.6. PRUEBA DE LA QUINTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (H_0)

No existe una relación positiva significativa entre las actividades de supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

Hipótesis Alterna (H_a)

Existe una relación positiva significativa entre las actividades de supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

$$\rho > 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

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

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 50 grados de libertad:

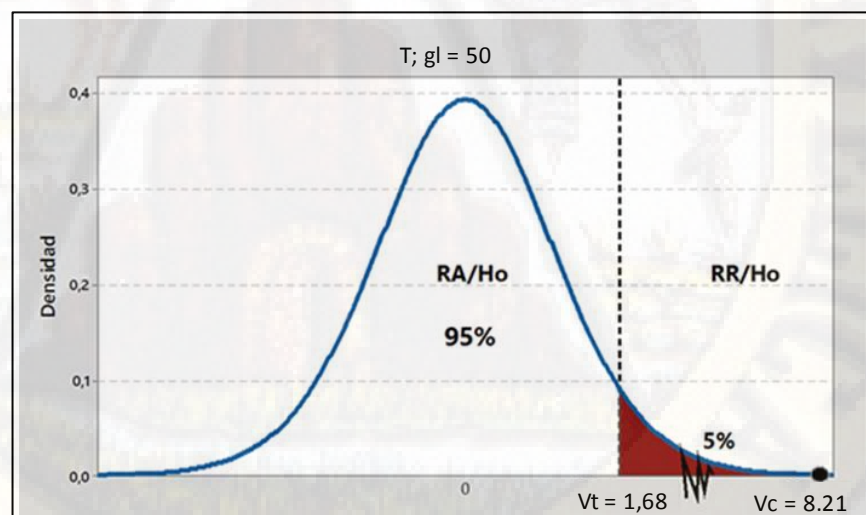
$$t = r \times \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 50 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6759, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

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

$$t = Vc = 0.7576 \times \sqrt{\frac{52-2}{1-0.7576^2}} = 8.207268441 \approx 8.21$$

Figura 21 Diagrama de la prueba T para la d+ ocimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 21, se observa que el valor calculado (Vc=8.21) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que Vc>Vt (8.21>1.68),

por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva significativa entre las actividades de supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Entonces podemos deducir de la investigación que los resultados se prueban la presencia de la relación entre el Control interno y Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.

Por tanto la validez de la relación general hallada para el Control interno y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, es cierto que su validez es inherente por la presencia de las siguientes características:

- **Cantidad de datos.** - El tamaño de la muestra hallada es ($n = 52$), lo suficientemente necesario para proporcionar una estimación 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.** – Debido a que los datos poco usuales pueden presentar una influencia fuerte en los resultados en el diagrama de dispersión y en el diagrama de caja no se identifica la presencia de casos atípicos para la relación general y las relaciones específicas.
- **Normalidad.** - Debido a que el histograma de frecuencias tiene la forma normal, la normalidad no representa un problema. Esto por el Teorema de Límite Central (TLC) en razón que la muestra es mayor a 30.
- **El modelo de predicción.** – Los datos de selección muestra un modelo idóneo y eficiente para realizar pronósticos. Asimismo, en la gráfica 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:

$$\text{Toma de decisiones} = 11.356 + 0.1809 * \text{Control interno}$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 0.6739, lo que significa que el 67.39% del comportamiento de Toma de decisiones es explicada por el comportamiento de Control interno y el modelo de regresión lineal explica hasta el 67.39% de la variación de una variable.

De esta manera, en general se ha identificado la presencia de una relación positiva entre el Control interno y la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, la intensidad de la relación hallada es $r=0.8209$ y la prueba de hipótesis resulta significativa con lo cual se logra el objetivo general planteado en la investigación.

El modelo de predicción de la relación entre el Ambiente de control y Toma de decisiones es la siguiente:

$$\text{Toma de decisiones} = 12.703 + 0.5951 * \text{Ambiente de control}$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 0.6183, lo que significa que el 61.83% del comportamiento de la Toma de decisiones es explicada por el comportamiento de Ambiente de control. La intensidad de relación hallada entre los Recursos ordinarios y el Ambiente de control es 0.7863 y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el primer objetivo específico.

El modelo de predicción de la relación entre la *Evaluación de riesgos* y *Toma de decisiones* es la siguiente:

$$\text{Toma de decisiones} = 14.825 + 0.7685 * \text{Evaluación de riesgos}$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 0.619, lo que significa que el 61.9% del comportamiento de la Toma de decisiones es explicada por el comportamiento de Evaluación de riesgos. La intensidad de relación hallada

entre la Toma de decisiones y la Evaluación de riesgos es 0.7868 y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el segundo objetivo específico.

El modelo de predicción de la relación entre las Actividades de control y Toma de decisiones es la siguiente:

$$\text{Toma de decisiones} = 17.047 + 0.5371 * \text{Actividades de control}$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 0.5808, lo que significa que el 58.08% del comportamiento de la Toma de decisiones es explicada por el comportamiento de Actividades de control. La intensidad de relación hallada entre Toma de decisiones y las Actividades de control es 0.7621 y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el tercer objetivo específico.

El modelo de predicción de la relación entre la Información y comunicación; y Toma de decisiones es la siguiente:

$$\text{Toma de decisiones} = 17.047 + 0.5371 * \text{Información y comunicación}$$

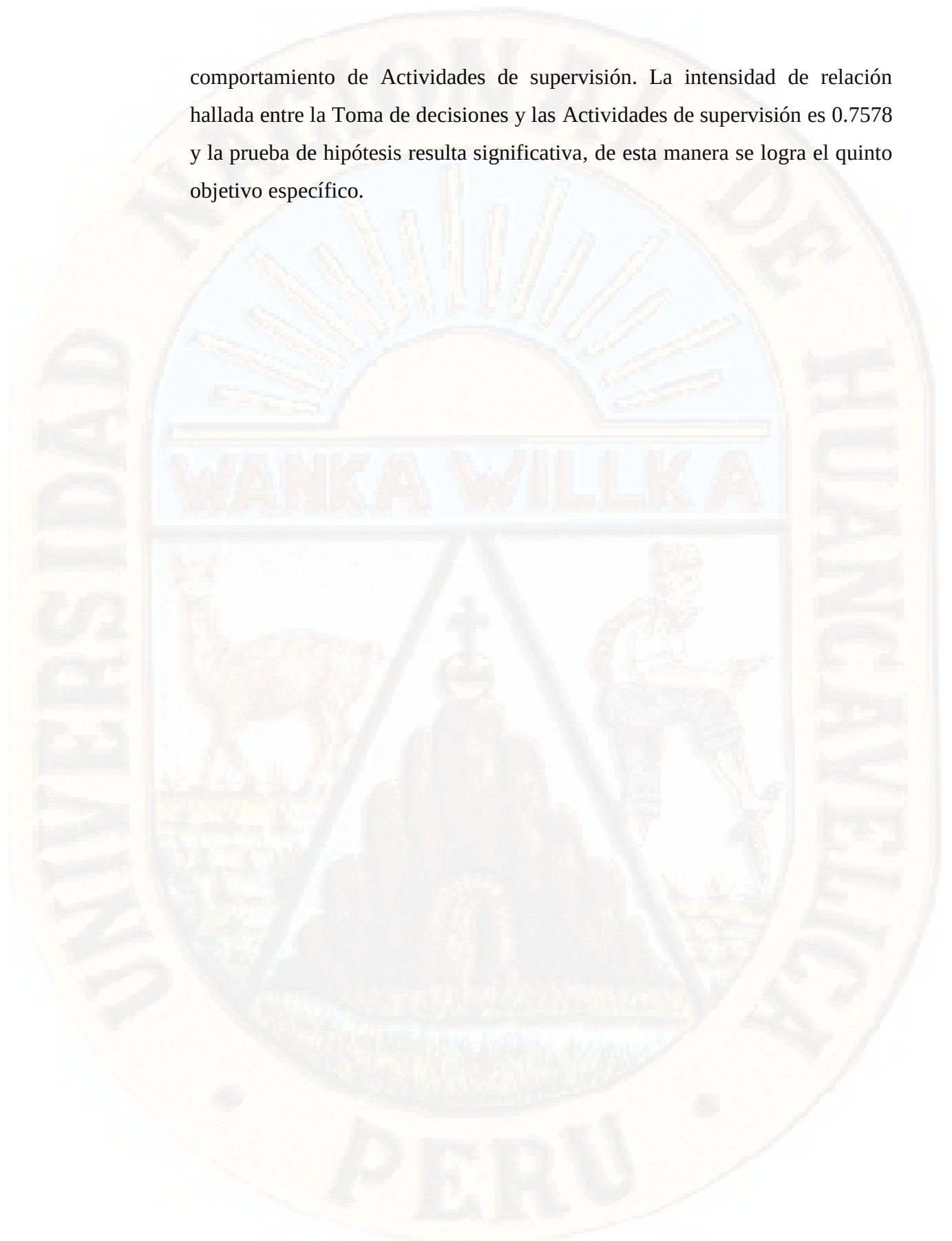
El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 0.5808, lo que significa que el 58.08% del comportamiento de la Toma de decisiones es explicada por el comportamiento de Información y comunicación. La intensidad de relación hallada entre la Toma de decisiones y la Información y comunicación es 0.7603 y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el cuarto objetivo específico.

El modelo de predicción de la relación entre las Actividades de supervisión; y Toma de decisiones es la siguiente:

$$\text{Toma de decisiones} = 11.562 + 1.8896 * \text{Actividades de supervisión}$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 0.5742, lo que significa que el 57.42% del comportamiento de la Toma de decisiones es explicada por el

comportamiento de Actividades de supervisión. La intensidad de relación hallada entre la Toma de decisiones y las Actividades de supervisión es 0.7578 y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el quinto objetivo específico.



Conclusiones

1. Se ha puesto en evidencia que el Control interno tiene relación directa o positiva y significativa con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. La intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.8209$, por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Asimismo, se ha determinado que en la variable Control interno prevalece el del nivel medio (63%) y por el lado de Toma de decisiones prevalece el de nivel regular (62%).
2. Se ha determinado que la dimensión ambiente de control (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. La intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.7863\%$ por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Además, se ha encontrado que en el Ambiente de control predomina el del nivel medio representado por el 63% de los casos.
3. Se concluye que la dimensión evaluación de riesgos (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. La intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.7868$ por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Además, se ha encontrado que en la Evaluación de riesgos predomina el del nivel medio representado por el 81% de los casos.
4. Se ha evidenciado que la dimensión actividades de control (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. La intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.7621$ por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Además, se ha encontrado que en las Actividades de control predomina el del nivel medio representado por el 62% de los casos.
5. Se ha determinado que la dimensión información y comunicación (de la

variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. La intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.7603$ por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Además, se ha encontrado que en la Información y comunicación predomina el del nivel medio representado por el 63% de los casos.

6. Se concluye que las actividades de supervisión (de la variable control interno) tiene relación positiva con la Toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. La intensidad de la relación encontrada es de $r = 0.7578$ por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Además, se ha encontrado que en las Actividades de supervisión predomina el del nivel medio representado por el 69% de los casos.

Recomendaciones

1. Se recomienda a los directivos de la Municipalidad Distrital de Ascensión que se aplique de manera adecuada el sistema de control interno de conformidad a la Ley N° 28716 – ley de Control Interno en razón que ésta se relaciona directamente con la toma de decisiones.
2. Se recomienda al titular y funcionarios de alta dirección de la Municipalidad Distrital de Ascensión a implementar un sistema de medición con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento del componente ambiente de control, tales como: políticas institucionales, documentos de gestión, normativa interna entre otros.
3. Se recomienda al titular y funcionarios de alta dirección de la Municipalidad Distrital de Ascensión que aplique un programa de fortalecimiento de capacidades en temas de evaluación de riesgos a fin de detectar oportunamente los riesgos inherentes a las funciones de la municipalidad por parte de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión.
4. Se recomienda al órgano de control de la Municipalidad Distrital de Ascensión reorganice los mecanismos de control a fin de mejorar las actividades de control orientadas al logro de los objetivos institucionales.
5. A los funcionarios de la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Ascensión implementen la automatización de los sistemas de información y comunicación a fin que el proceso de toma de decisiones sea de manera oportuna y efectiva.
6. Se recomienda a la oficina de Administración o la que haga sus veces fortalecer el sistema de supervisión con el objetivo de asegurar el cumplimiento de las actividades programadas seguidamente se logre los objetivos institucionales.

Referencias Bibliográfica

- ABREU, J. L. (2014). *"EL METODO DE LA INVESTIGACION"*. MEXICO.
- Allison, G. (1971). *Essence of Decision*. Estados Unidos: pearson.
- Ayuque, F., & Mendoza, D. (2010). "PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL SEGURO SOCIAL ESSALUD DE LIRCAY PROVINCIA DE ANGARAES - HUANCAMELICA". HUANCAMELICA, ANGARAES, PERU - HUANCAMELICA.
- Baena Paz, G. (2014). *"METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION"*. MEXICO: GRUPO EDITORIAL PATRIA.
- Bandler, R. (2014). *"Toma de Decisiones y Solucion de Problemas"*. Estados Unidos: Harper Collins p.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *"METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION"*. SHALOM.
- Bernal, T. (2010). *"METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION"*. MEXICO: PEARSON.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013).
- ContraloriaGeneralde la Republica. (2006). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- ContraloriaGeneralde la Republica. (octubre de 2010). *"Los 3 pilares de una gestion publica limpia y eficiente"*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruption/control_interno.html
- ContraloriaGeneralde la Republica. (2014). *"MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO"*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/control-interno/web/documentos/publicaciones/marco_conceptual_control_interno_CGR.pdf
- Del Toro Rios, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2012). "CONTROL INTERNO". *SEGUNDO PROGRAMA DE PREPARACION ECONOMICA PARA CUADROS, CENTRO DE ESTUDIOS CONTABLES FINANCIEROS Y DE SEGUROS LA HABANA - CUBA*. LA HABANA, CUBA.
- Domingo Hernández, C. (2016). *LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA*. Lima.
- Escobar, E., & Reynoso, F. (2009). "EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE ANCHONGA". HUANCAMELICA, ANGARAES, HUANCAMELICA-PERU.

Guerrero Romero, F. A., Portillo Duran, A. M., & Denny Zometa, A. (2011). "SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIAN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010". SAN VICENTE, SAN SEBASTIAN.

Gutierrez Diaz, A. (s/f). *"TOMA DE DECISIONES"*. Centro Cultural Itaca.

Hellriegel, D., Jackson, S. E., & Slocum, J. W. (2009). "ADMINISTRACION UN ENFOQUE BASADO EN COMPETENCIAS". MEXICO: Cengage Learning Editores S.A.

Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013". TRUJILLO, TRUJILLO, PERU.

Herbert, A. S. (1984). *El Comportamiento Administrativo*. Argentina: Aguilar Argentina S.A.

Hernandez Sampier, R. (2004). *"METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION"*. LA HABANA: FELIX VARELA.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2010). *"METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION"*. MEXICO: INTERAMERICANA EDITORES.

KOONTZ, H., WEIHRICHM, H., & CANNICE, M. (2008). *"ADMINISTRACION , UNA PERSPECTIVA GLOBAL Y EMPRESARIAL"*. MEXICO: Interamericana Editores S.A.

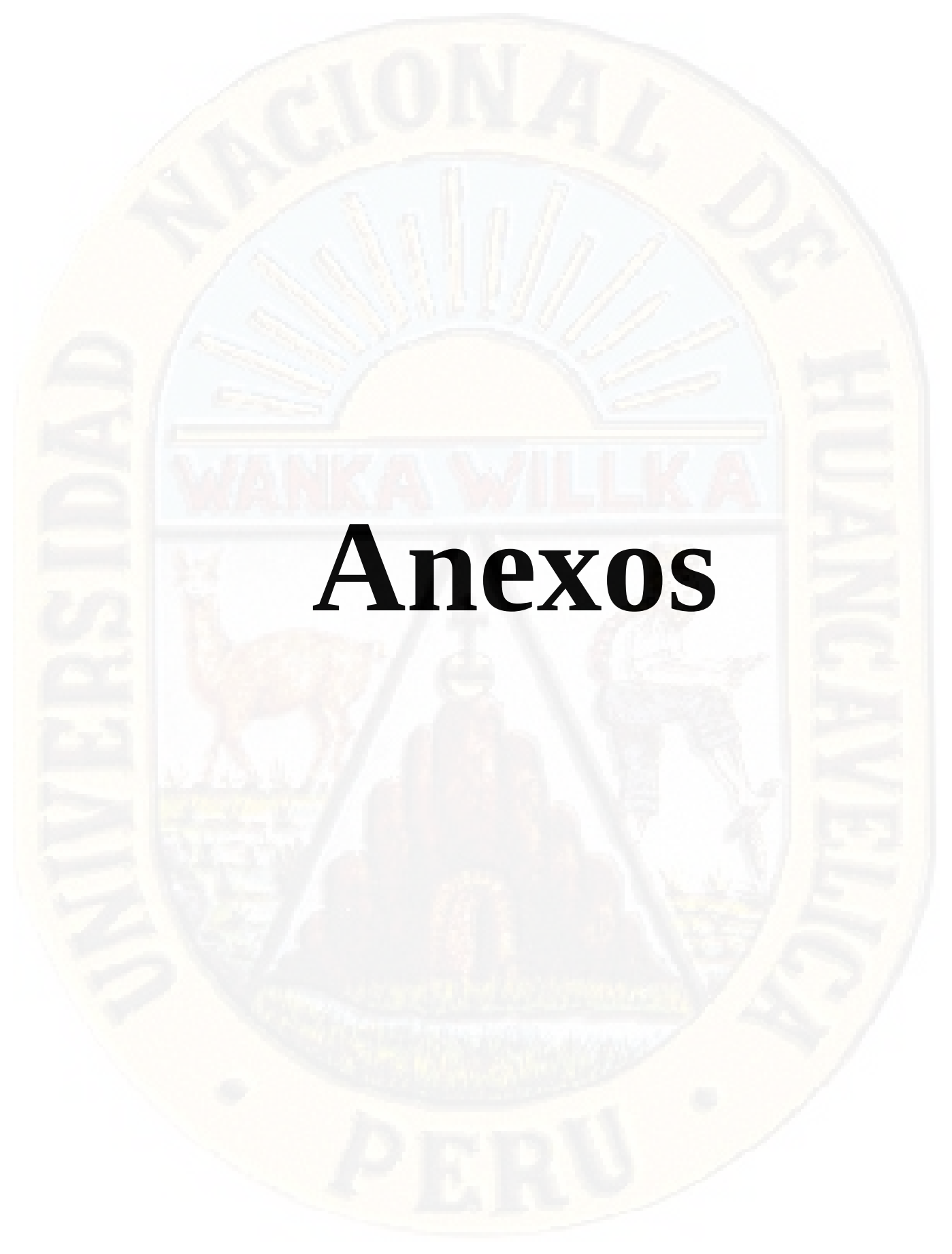
Koontz, H., Weihrichm, H., & Cannice, M. (2008). *"ADMINISTRACION, UNA PERSPECTIVA GLOBAL Y EMPRESARIAL"*. MEXICO: INTERAMERICANA EDITORES S.A.

Layme Mamani, E. S. (2015). *"EVALUACION DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO , 2014"*. MOQUEGUA, MARISCAL NIETO, MOQUEGUA.

Ley de Control Interno de las entidades del Estado, LEY N° 28716. (17 de Abril de 2006). Diario Oficial el Peruano. LIMA, LIMA.

LeydeControlInternodelasEntidadesdelEstado. (18 de ABRIL de 2006). *Ley N° 28716*.
Obtenido de Ley N° 28716:
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

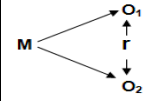
- Lopera Echavarria, J. D., Ramirez Gomez, C. A., Zuluaga Aristizabal, M. U., & Ortiz Vanegas, J. (2010). "EL METODO ANALITICO COMO METODO NATURAL". ANTIOQUIA- MEDELLIN- COLOMBIA.
- Peñaloza Palomeque, M. (2010). "Teoria de las Decisiones". *perspectivas*, 227-228.
- Principe Cotillo, G. (2016). "LA INVESTIGACION CIENTIFICA. TEORIA Y METODOLOGIA". LIMA-PERU: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.
- ResoluciondeContraloriaN°320-2006-CG. (30 de Octubre de 2006). *Normas de Control Interno*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2005). "ADMINISTRACION". MEXICO: Pearson Educacion.
- Rodriguez Jimenez, A., & Perez Jacinto, A. O. (2017). "METODOS CIENTIFICOS DE INDAGACION Y DE CONSTRUCCION DEL CONOCIMIENTO". *Escuela de Administracion de Negocios Institucion Universitaria*, 1-26.
- Rojas Díaz, O. (2007). "Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos". Guatemala.
- Rojas Diaz, W. O. (2007). "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRONICOS". GUATEMALA.
- ROJAS, R. (2002). "INVESTIGACION SOCIAL: TEORIA Y PRAXIS. MEXICO: PLAZA Y VALDES S.A.
- Salazar Catalan, L. K. (2014). "EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PUBLICA DE HOY". LIMA, LIMA, PERU.
- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). "DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑIA DATUGOURMET CIA LTDA". ECUADOR.
- Tamayo Y Tamayo, M. (2001). "EL PROCESO DE INVESTIGACION CIENTIFICA". MEXICO: EDITORIAL LIMUSA CUARTA EDICION.
- Umanzor, C. (2011). "¿COMO ENSEÑAR A TOMAR DECISIONES ACERTADAS? PROCESO PARA TOMAR DECISIONES. SAN SALVADOR: Fundacion para el Desarrollo Socio Economico y Restauracion Ambiental - FUNDESYRAM.



Anexos

Anexo N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA PRINCIPAL: ¿Cómo se relacionan el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?	OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.	HIPÓTESIS PRINCIPAL: Existe una relación positiva significativa entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017	VARIABLE (X) Control interno	Ambiente de control	- Filosofía de la Dirección - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Estructura organizacional - Administración de los recursos humanos - Competencia profesional - Asignación de autoridades y responsabilidad - Órgano de control institucional	TIPO DE INVESTIGACIÓN Investigación aplicada
PROBLEMAS SECUNDARIOS: – ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017? – ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017? – ¿Cómo se relaciona las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017? – ¿Cómo se relaciona la información y comunicación y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017? – ¿Cómo se relaciona la supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS: – Determinar la relación entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. – Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. – Determinar la relación entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. – Determinar la relación entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. – Determinar la relación entre la supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017.	HIPÓTESIS SECUNDARIAS: – Existe una relación positiva significativa entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017 – Existe una relación positiva significativa entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. – Existe una relación positiva significativa entre las actividades de control y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. – Existe una relación positiva significativa entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. – Existe una relación positiva significativa entre la supervisión y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017		Evaluación de riesgos	- Planeamiento de la administración de riesgos - Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo	NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptiva – Correlacional
				Actividades de control	- Procedimiento de autorización y aprobación - Segregación de funciones - Evaluación costo-beneficio - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Verificaciones y conciliaciones. - Evaluación de desempeño. - Rendición de cuentas. - Controles para las TICs - Documentación de procesos, actividades y tareas.	MÉTODOS Dialéctico, Descriptivo, Estadístico, Deductivo, Inductivo.
				Información y comunicación	- Funciones y características de la información - Información y responsabilidad. - Calidad y suficiencia de la información - Sistemas de información - Flexibilidad al cambio - Archivo institucional - Comunicación interna - Comunicación externa - Canales de comunicación	DISEÑO Descriptivo – Correlacional
				Actividades de Supervisión	- Actividades de prevención y monitoreo - Seguimiento de resultados - Compromisos de mejoramiento	
						Población 52 servidores y funcionarios de la MD de Ascensión.
		MUESTRA Muestra censal				
		TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS Técnicas de encuesta Instrumento de medición: Cuestionario. Se procesará la información con el software SPSS y MS-Excel.				



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA

(Creada por Ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"

CUESTIONARIO

Estimado servidor (a), estamos realizando una investigación científica, cuyo objetivo Determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017, 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 **CONTROL INTERNO** utilice la siguiente escala de LIKERT.

Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	AMBIENTE DE CONTROL		1	2	3	4	5
01	Entidad Comprometida con Integridad y valores.	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. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.					
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 apropiados.					
06	Independencia de la Supervisión del Control Interno	La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades.					
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					
10	Estructura organizacional apropiada para objetivos	Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).					
11		Se define, asigna y limita las responsabilidades.					
12		Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.					
13	Competencia profesional	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.					
14		Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.					
15		Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.					

16		Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.					
17	Responsable del Control Interno	Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.					
18		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).					
19		Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.					
N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS		1	2	3	4	5
20	Objetivos claros	Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.					
21		Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.					
22		Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.					
23	Gestión de riesgos que afectan los objetivo	El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.					
24		Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.					
25		Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.					
26		Se estima la importancia de los riesgos identificados.					
27		Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.					
28	Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.					
29		Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.					
30		Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.					
31		Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.					
32	Monitoreo de cambios que podrían impactar al SCI	Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.					
33		Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.					
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
34	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.					
35		Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.					
36		Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.					
37		Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.					
38		Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.					
39	Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.					
40		Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.					
41		Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.					
42		Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.					
43		Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.					
44		Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.					

45	Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.					
46		Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.					
47		Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).					
48		La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.					
49		Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas					
50		Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.					
51		El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.					
52		El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.					
N°	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
53	Información de calidad para el Control Interno	Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.					
54		Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.					
55		La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).					
56	Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	Existe un proceso para comunicar al personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento Control Interno.					
57		Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad. Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad, cuando sean necesarios.					
58	Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.					
59		Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.					
N°	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		1	2	3	4	5
60	Evaluación para comprobar el Control Interno	Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.					
61		Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.					
62		Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.					
63		Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.					
64	Comunicación de deficiencias de Control Interno	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.					
65		Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.					

Para la variable **TOMA DE DECISIONES** utilice la siguiente escala de LIKERT.

Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	DEFINICIÓN Y DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA	1	2	3	4	5
66	Los servidores de su entidad identifican y monitorean las fuerzas (o factores), relacionadas a los problemas, del entorno externo adecuadamente.					
67	Los servidores públicos de su institución identifican y monitorean las fuerzas (o factores), relacionadas a los problemas, del entorno interno adecuadamente.					
68	Los trabajadores de la municipalidad evalúan y determinan las causas o factores del problema adecuadamente.					
69	La determinación de las causas de los problemas, por los servidores de la municipalidad, siempre se vincula con las metas deseadas de solución del problema.					
N°	ESTABLECIMIENTO DE METAS	1	2	3	4	5
70	En el proceso de solución de los problemas, los trabajadores de la municipalidad, siempre establecen metas cualitativas de solución al problema.					
71	En el proceso de solución de los problemas, los trabajadores su institución, siempre establecen metas cuantitativas de solución al problema.					
72	En el proceso de solución de los problemas, los trabajadores de su entidad, siempre establecen plazos para el logro de sus metas establecidas.					
N°	BÚSQUEDA DE SOLUCIONES ALTERNATIVAS	1	2	3	4	5
73	Los trabajadores de la municipalidad, al solucionar los problemas, buscan medios o alternativas de solución orientadas al logro de las metas.					
74	Los trabajadores de la municipalidad, al solucionar los problemas, buscan medios o alternativas adecuadas o idóneas de solución orientadas al logro de las metas.					
N°	COMPARACIÓN Y EVALUACIÓN DE SOLUCIONES ALTERNATIVAS	1	2	3	4	5
75	Los trabajadores del gobierno regional, una vez encontradas las alternativas de solución, comparan adecuadamente estas alternativas.					
76	Los trabajadores del gobierno regional, una vez encontradas las alternativas de solución, evalúan adecuadamente estas alternativas.					
N°	SELECCIÓN ENTRE SOLUCIONES ALTERNATIVAS	1	2	3	4	5
77	Los trabajadores de la municipalidad, una vez encontradas las alternativas de solución, eligen adecuadamente una alternativa.					
N°	IMPLEMENTACIÓN DE LA SOLUCIÓN SELECCIONADA	1	2	3	4	5
78	Los trabajadores de su municipalidad, una vez elegida la alternativa de solución, implementan adecuadamente una alternativa.					
N°	SEGUIMIENTO Y CONTROL	1	2	3	4	5
79	Los trabajadores de la entidad laboral, una vez implementada la alternativa de solución elegida, evalúan siempre sus resultados en función a las metas planteadas.					

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN !

MATRIZ DE DATOS

CONTROL INTERNO																																																																												
UNIDAD DE ANÁLISIS	AMBIENTE DE CONTROL																			EVALUACIÓN DE RIESGOS																ACTIVIDADES DE CONTROL																		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN						SUMA	NIVEL							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	SUMA	NIVEL	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	SUMA	NIVEL	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	SUMA	NIVEL	53	54	55	56	57	58	59	SUMA	NIVEL			60	61	62	63	64	65	SUMA
1	3	2	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	65	MEDIO	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	48	MEDIO	3	4	4	4	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	54	MEDIO	2	3	3	3	3	2	3	19	MEDIO	2	3	3	3	3	3	3	17	MEDIO	203	MEDIO
2	1	1	1	1	2	3	2	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43	BAJO	3	3	3	3	2	2	3	3	3	1	1	1	1	5	34	MEDIO	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	48	MEDIO	3	3	3	3	2	2	3	19	MEDIO	2	3	3	3	3	3	3	18	MEDIO	162	MEDIO		
3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	69	MEDIO	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	52	MEDIO	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	67	MEDIO	4	4	4	4	3	4	27	ALTO	4	4	4	4	4	4	24	ALTO	239	MEDIO				
4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	82	ALTO	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	61	ALTO	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	86	ALTO	4	4	5	4	5	4	31	ALTO	4	5	4	5	4	5	27	ALTO	287	ALTO				
5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	5	4	79	ALTO	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	61	ALTO	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	82	ALTO	5	4	4	4	5	4	31	ALTO	5	4	5	4	4	4	26	ALTO	279	ALTO						
6	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	67	MEDIO	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	47	MEDIO	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	59	MEDIO	3	4	3	3	3	4	23	MEDIO	4	3	3	3	3	3	19	MEDIO	215	MEDIO					
7	2	3	2	3	4	4	3	4	3	4	3	4	2	3	2	4	3	4	2	59	MEDIO	3	4	3	1	2	3	4	5	4	3	2	1	2	3	40	MEDIO	2	4	3	4	1	3	2	2	3	4	3	2	3	2	53	MEDIO	3	4	3	3	5	4	4	26	MEDIO	2	3	3	2	2	3	15	MEDIO	193	MEDIO				
8	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	2	3	3	3	3	3	63	MEDIO	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	48	MEDIO	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	57	MEDIO	4	4	4	4	4	4	28	ALTO	3	3	3	3	3	3	18	MEDIO	214	MEDIO						
9	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	68	MEDIO	4	3	2	4	3	3	4	2	2	3	2	2	2	39	MEDIO	3	3	4	2	3	3	2	4	4	4	3	4	4	58	MEDIO	3	2	2	3	3	3	19	MEDIO	3	2	3	4	4	3	18	MEDIO	202	MEDIO							
10	3	2	1	4	3	2	2	4	2	4	4	4	1	3	2	1	2	3	3	50	MEDIO	2	3	2	4	4	2	3	3	4	2	3	4	2	42	MEDIO	4	3	4	4	4	4	2	1	4	2	1	3	4	4	62	MEDIO	2	4	3	2	3	4	3	21	MEDIO	3	4	4	3	2	3	19	MEDIO	194	MEDIO					
11	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	62	MEDIO	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43	MEDIO	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	57	MEDIO	3	3	3	3	3	3	21	MEDIO	3	3	3	3	3	3	18	MEDIO	201	MEDIO							
12	3	3	3	4	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	53	MEDIO	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	37	MEDIO	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	48	MEDIO	3	2	3	2	1	2	14	BAJO	3	2	3	2	2	3	15	MEDIO	167	MEDIO						
13	3	3	4	1	2	1	1	2	1	1	1	5	1	3	5	1	3	5	1	44	BAJO	1	3	1	3	4	1	1	3	1	1	4	2	1	3	29	BAJO	1	2	1	2	1	3	1	1	1	2	1	2	1	5	3	5	3	41	BAJO	1	2	1	3	1	3	1	12	BAJO	1	5	5	3	1	5	20	MEDIO	146	BAJO	
14	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	89	ALTO	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	66	ALTO	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	88	ALTO	5	5	5	5	5	5	35	ALTO	5	5	4	4	5	5	28	ALTO	306	ALTO							
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	75	ALTO	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	53	MEDIO	4	3	4	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	73	ALTO	3	4	4	4	4	4	3	26	MEDIO	4	4	4	4	4	4	24	ALTO	251	ALTO							
16	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	58	MEDIO	3	4	4	3	3	3	3	2	3	4	3	2	3	4	45	MEDIO	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	65	MEDIO	4	4	3	2	3	3	22	MEDIO	4	3	3	4	3	4	21	MEDIO	211	MEDIO							
17	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	65	MEDIO	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	45	MEDIO	3	4	4	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	54	MEDIO	2	3	3	3	4	4	3	22	MEDIO	3	3	4	3	3	3	19	MEDIO	208	MEDIO					
18	4	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	71	ALTO	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	52	MEDIO	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	71	ALTO	4	4	3	4	3	4	3	25	MEDIO	4	4	4	4	4	4	24	ALTO	243	ALTO						
19	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	67	MEDIO	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	2	3	48	MEDIO	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	63	MEDIO	3	3	3	4	3	3	4	23	MEDIO	4	4	3	4	3	3	21	MEDIO	222	MEDIO						
20	4	3	3	4	4	3	4	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	55	MEDIO	3	4	3	2	3	3	4	3	2	3	2	3	2	40	MEDIO	3	2	3	2	3	4	3	2	3	2	3	4	3	3	55	MEDIO	3	2	3	2	3	3	2	18	MEDIO	4	3	2	3	3	3	18	MEDIO	186	MEDIO					
21	4	3	4	3	3	4	4	4	3	2	2	3	4	4	3	4	3	2	3	62	MEDIO	4	4	3	2	3	4	4	2	3	3	2	3	43	MEDIO	4	3	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	57	MEDIO	3	2	3	4	3	2	3	20	MEDIO	4	3	4	3	3	3	20	MEDIO	202	MEDIO						
22	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	74	ALTO	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56	ALTO	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	74	ALTO	3	5	4	5	4	4	4	29	ALTO	4	4	4	4	4	4	24	ALTO	257	ALTO							
23	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	72	ALTO	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	52	MEDIO	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	75	ALTO	4	3	4	3	4	4	3	25	MEDIO	4	4	4	4	4	4	24	ALTO	248	ALTO						
24	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	70	MEDIO	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	53	MEDIO	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	75	ALTO	3	3	4	4	4	4	4	26	MEDIO	4	4	4	4	4	4	24	ALTO	248	ALTO							
25	4	3	3	4	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	65	MEDIO	4	3	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	45	MEDIO	4	3	2	3	4	3	4	3	2	2	3	4	3	61	MEDIO	4	3	4	3	4	3	4	25	MEDIO	4	3	3	4	3	4	20	MEDIO	216	MEDIO							
26	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	71	ALTO	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	52	MEDIO	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	75	ALTO	5	4	5	4	5	4	4	31	ALTO	4	4	4	4	4	4	24	ALTO	253	ALTO							
27	4	3	4	4	3	3	2	2	3	4	4	3	4	3	4	3																																																												

UNIDAD DE ANÁLISIS	TOMA DE DECISIONES															
	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	SUMA VARIABLE	NIVEL VARIABLE
1	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	52	MEDIO
2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	35	MEDIO
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	55	ALTO
4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	63	ALTO
5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	62	ALTO
6	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	45	MEDIO
7	3	2	4	4	3	4	4	4	4	3	2	4	3	2	46	MEDIO
8	3	4	3	5	4	5	3	5	5	3	5	4	3	3	55	ALTO
9	3	4	4	4	3	4	4	2	3	2	3	3	3	3	45	MEDIO
10	2	4	4	4	1	4	4	3	4	4	3	4	4	4	49	MEDIO
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	MEDIO
12	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	37	MEDIO
13	5	3	1	5	5	1	5	1	3	1	5	1	3	5	44	MEDIO
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	ALTO
15	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	55	ALTO
16	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	43	MEDIO
17	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	52	MEDIO
18	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	2	3	46	MEDIO
19	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	50	MEDIO
20	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	51	MEDIO
21	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	53	MEDIO
22	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	3	60	ALTO
23	4	4	5	4	4	5	4	5	4	3	3	3	3	3	54	ALTO
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56	ALTO
25	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	54	ALTO
26	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	59	ALTO
27	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	58	ALTO
28	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	52	MEDIO
29	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	51	MEDIO
30	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	62	ALTO
31	3	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	3	54	ALTO
32	2	3	2	3	3	3	4	3	3	2	2	1	1	2	34	MEDIO
33	3	4	3	3	5	3	4	4	5	5	3	3	3	3	51	MEDIO
34	3	4	4	4	3	4	4	2	3	2	3	3	3	3	45	MEDIO
35	2	4	4	4	1	4	4	3	4	4	3	4	4	4	49	MEDIO
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	MEDIO
37	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	37	MEDIO
38	5	3	1	5	5	1	5	1	3	1	5	1	3	5	44	MEDIO
39	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	ALTO
40	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	55	ALTO
41	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	43	MEDIO
42	3	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	59	ALTO
43	3	4	3	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	3	59	ALTO
44	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	50	MEDIO
45	5	3	1	5	5	1	5	1	3	1	5	1	3	5	44	MEDIO
46	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	ALTO
47	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	55	ALTO
48	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	43	MEDIO
49	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	52	MEDIO
50	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	2	3	46	MEDIO
51	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	50	MEDIO
52	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	51	MEDIO



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 0144-2017-FCE-R-UNH

Huancavelica, 16 de Febrero del 2017

VISTO:

Hoja de Trámite del Decanato N° 371 de fecha 13-02-2017, El Oficio N° 063-2017-EPC-DFCE/UNH de fecha 07-02-2017 presentado por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, Informe N° 01-2017-JAI-EPC-FCE-UNH de fecha 01-02-2017 y la solicitud presentado por **ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA y OSORIO VALENCIA SHEILA**; pidiendo designación de un Docente Asesor y Miembros Jurados para el Proyecto de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, el Artículo 36° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe una vez elaborada el informe y aprobado por el docente el asesor, el informe de investigación será presentado en tres ejemplares anillados a la Escuela Académico Profesional correspondiente, pidiendo revisión y declaración de apto para sustentación, por los jurados.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, el jurado calificador designado por la Escuela Académico Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o a fin con el tema de investigación. El Jurado será Presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La Escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este émita la resolución correspondiente.

Que, el Artículo 38° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Jurado nombrado después de revisar el trabajo de investigación dictaminara en un plazo no mayor de 10 días hábiles, disponiendo su pase a sustentación o devolución para su complementación y/o corrección.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:

ARTÍCULO 1° DESIGNAR al MG. VICENTE LUIS TORRES ALVA como Asesor del Proyecto de Investigación Científica Titulado: **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"** presentado por **ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA y OSORIO VALENCIA SHEILA** de la Escuela Profesional de Contabilidad.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 0144-2017-FCE-R-UNH

Huancavelica, 16 de Febrero del 2017

ARTÍCULO 2°.- DESIGNAR a los miembros Jurados del Proyecto de Investigación titulado: **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"** presentado por **ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA y OSORIO VALENCIA SHEILA**; a los siguientes docentes:

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| • MG. MAGNO FRANCISCO FLORES PALOMINO | PRESIDENTE |
| • MG. LORENZO FIDEL BERNALDO SABUCO | SECRETARIO |
| • MG. LUIS ANGEL GUERPA MENENDEZ | VOCAL |
| • CPCC. RUSBEL FREDDY RAMOS SERRANO | SUPLENTE |

ARTÍCULO 3°.- ELÉVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 4°.- NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----"



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



MG. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE

C.c.
EPA.
Interesados
Archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN DE CONSEJO DE FACULTAD N° 0378-2017-FCE-R-UNH

Huancavelica, 25 de Octubre del 2017.

VISTO:

Oficio Transcriptorio N° 0168 de fecha 25-10-2017 Oficio N° 551-2017-EPC-DFCE/UNH de fecha 16-10-2017, Informe N° 12-2017-JPT-LFBS-FCE-UNH de fecha 06-10-2017, emitido por el docente asesor y miembros jurados pidiendo Aprobación del Proyecto de Investigación presentado por **ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA y OSORIO VALENCIA SHEILA** de la Escuela Profesional de Contabilidad, y:

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, de conformidad a lo prescrito por el Artículo 15° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado mediante la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 con resolución N° 001-2014-AE-UNH de fecha 18-12-2014; la autonomía es inherente a la UNH, se ejerce de conformidad con la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria y demás normas, la autonomía es reconocida por el estado y se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, Gubernamental, Académico, Administrativo y Económico.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe que la Escuela Académica Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o afin con el tema de investigación. El jurado será presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este emita la resolución correspondiente.

Que, el Artículo 34° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Proyecto de Investigación aprobado, será remitido al Decanato, para que esta emita Resolución de aprobación e inscripción; previa ratificación del consejo de facultad; el graduado procederá a desarrollar el trabajo de investigación, con la orientación del Profesor Asesor. El docente asesor nombrado es responsable del cumplimiento de la ejecución y evaluación del trabajo de investigación.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad.

Que, estando a lo acordado por el Consejo de Facultad en su Sesión Ordinaria del día 25-10-2017;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO 1° APROBAR e INSCRIBIR el Proyecto de Investigación Científica titulado: "CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017" presentado por las bachilleres **ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA y OSORIO VALENCIA SHEILA** de la Escuela Profesional de Contabilidad.

ARTÍCULO 2° ELÉVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 3° NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----"



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 232-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 20 de Abril del 2018

VISTO:

Hoja de Tramite del Decanato N° 673 de fecha 16-03-2018, El Oficio N° 0212-2018-EPC-DFCE/UNH de fecha 16-04-2018 remitido por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, Informe N° 022-2018-JAI-EPC-FCE-UNH de fecha 11-04-2018 y la solicitud presentado por **OSORIO VALENCIA SHEILA y ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA**; pidiendo recomposición de jurados y designación de Jurado suplente Evaluador para el Proyecto de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que con Resolución N° 0144-2017-FCE-R-UNH de fecha 16-02-2017 se designó al docente **MG. LORENZO FIDEL BERNALDO SABUCO** como Secretario Jurado Evaluador del Proyecto de Investigación Científica Titulado: **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"**.

Que con Resolución N° 0093-2018-R-UNH de fecha 13-02-20018 quien ha sido inhabilitado para el ejercicio de la función Pública de la Universidad Nacional de Huancavelica el docente **CPCC. LORENZO FIDEL BERNALDO SABUCO**.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, el Artículo 36° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe una vez elaborada el informe y aprobado por el docente el asesor, el informe de investigación será presentado en tres ejemplares anillados a la Escuela Académico Profesional correspondiente, pidiendo revisión y declaración de apto para sustentación, por los jurados.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe que la Escuela Académico Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o afin con el tema de investigación. El jurado será presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este emita la resolución correspondiente

Que, el Artículo 38° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Jurado nombrado después de revisar el trabajo de investigación dictaminara en un plazo no mayor de 10 días hábiles, disponiendo su pase a sustentación o devolución para su complementación y/o corrección.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 232-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 20 de Abril del 2018

ARTÍCULO 1° RECONFORMAR a los miembros del Jurado y designar como Jurado Suplente Evaluador del Proyecto de Investigación, por haber sido inhabilitado de la Universidad Nacional de Huancavelica, el docente **CPCC. LORENZO FIDEL BERNALDO SABUCO**.

ARTÍCULO 2° DESIGNAR a los miembros del Jurado del Proyecto de Investigación titulado: **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"**, presentado por las bachilleres **OSORIO VALENCIA SHEILA y ALANYA SANCHEZ ERIKA** a los siguientes docentes; asimismo téngase presente lo aludido en la Resolución N° 0144-2017-FCE-R-UNH de fecha 12-02-2017.

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| • MG. MAGNO FRANCISCO FLORES PALOMINO | PRESIDENTE |
| • CPCC. RUSBEL FREDDY RAMOS SERRANO | SECRETARIO |
| • MG. LUIS ANGEL GUERRA MENENDEZ | VOCAL |
| • DR. LUIS JULIO PALACIOS AGUILAR | SUPLENTE |

ARTÍCULO 3° ELEVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 4° NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----"



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE

C.c.
DFCE.
Interesado
Archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 721-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 05 de Noviembre del 2018

VISTO:

Hoja de Tramite del Decanato N° 2467 de fecha 25-10-2018, El Oficio N° 0618-2018-EPC-DFCE-UNH de fecha 24-10-2018 remitido por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, Informe N° 085-2018-JAI-EPC-FCE-UNH de fecha 24-10-2018 y la solicitud presentado por las Bachilleres **OSORIO VALENCIA SHEILA y ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA**; pidiendo cambio y recomposición de la designación de Jurado Evaluador para la revisión del informe Final de la tesis, y;

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que con Resolución N° 517-2018-FCE-R-UNH de fecha 20-07-2018, se designó al docente **MG. MAGNO FRANCISCO FLORES PALOMINO** como Presidente Jurado Evaluador del informe final de la tesis Titulado: **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"** presentado por las Bachilleres **OSORIO VALENCIA SHEILA y ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA** de la Escuela Profesional de Contabilidad.

Que con Resolución N° 0865-2018-CU-UNH de fecha 20-08-20018, donde se aprueba el Otorgamiento del Año Sabatico a favor del **MG. MAGNO FRANCISCO FLORES PALOMINO** Docente Principal a Dedicación Exclusiva, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, a partir del 20 de agosto del 2018 al 19 de agosto del 2020, para la elaboración del libro universitario titulado: **"CONTABILIDAD AGROPECUARIA: EJERCICIOS PROPUESTOS Y RESUELTOS"**.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, el Artículo 36° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe una vez elaborada el informe y aprobado por el docente el asesor, el informe de investigación será presentado en tres ejemplares anillados a la Escuela Académico Profesional correspondiente, pidiendo revisión y declaración de apto para sustentación, por los jurados.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe que la Escuela Académico Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o afin con el tema de investigación. El jurado será presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este emita la resolución correspondiente

Que, el Artículo 38° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Jurado nombrado después de revisar el trabajo de investigación dictaminara en un plazo no mayor de 10 días hábiles, disponiendo su pase a sustentación o devolución para su complementación y/o corrección.





UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 721-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 05 de Noviembre del 2018

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:

ARTÍCULO 1° RECONFORMAR como Presidente Jurado Evaluador del Informe Final de tesis, por haberle Otorgado Año Sabatico a favor del **MG. MAGNO FRANCISCO FLORES PALOMINO** Docente Principal a Dedicación Exclusiva, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, a partir del 20 de agosto del 2018 al 19 de agosto del 2020.

ARTÍCULO 2° RATIFICAR a los miembros del jurado para la revisión del informe final de tesis titulado: **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"** presentado por las Bachilleres **OSORIO VALENCIA SHEILA y ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA;** a los siguientes docentes; asimismo téngase presente lo aludido en la Resolución N° 517-2018-FCE-R-UNH de fecha 20-07-2018.

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| • DR. LUIS JULIO PALACIOS AGUILAR | PRESIDENTE |
| • CPCC. RUSBEL FREDDY RAMOS SERRANO | SECRETARIO |
| • MG. LUIS ANGEL GUERRA MENENDEZ | VOCAL |
| • DR. EMILIANO REYMUNDO SOTO | SUPLENTE |

ARTÍCULO 3° ELEVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 4° NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----"



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE

C.c.
DFCE.
EPC.
Interesados
Archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 820-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 10 de Diciembre del 2018

VISTO:

Hoja de Tramite N° 2762 de fecha 04-12-2018, Solicitud S/N. presentado por la Bachiller en Ciencias Contables **OSORIO VALENCIA SHEILA y ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA**; pidiendo programación de fecha y hora para sustentación de tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público; y:

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, en virtud al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado con Resolución N° 0207-2018-CU-UNH de fecha 07 de marzo del 2018, en su Artículo N° 38 si el graduado es declarado Apto para sustentación (por unanimidad o mayoría), solicitara al Decano de la Facultad para que fije lugar, fecha y hora para la sustentación. La Decanatura emitirá la Resolución fijando fecha hora y lugar para la sustentación, asimismo entregará a los jurados el formato del acta de evaluación.

Que con el OFICIO N° 676-2018-EPC-DFCE-UNH de fecha 29-11-2018, Informe N° 028-2018-MFFP-EPC-FCE-UNH de fecha 25-07-2018, los docentes miembros del jurado evaluador emiten informe de aprobación del informe final de tesis titulado **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"**, dando pase a sustentación.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:

ARTÍCULO 1°

PROGRAMAR la fecha y hora para la Sustentación Vía Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017"**, presentado por la Bachiller en Ciencias Contables **OSORIO VALENCIA SHEILA y ALANYA SANCHEZ ERIKA ANDREA** para el día lunes 17 de diciembre del 2018 a horas 10:00 a.m. en el Aula Magna de la Facultad de Ciencias Empresariales.

ARTICULO 2°

ENCARGAR al Presidente del Jurado el cumplimiento de la presente Resolución y la remisión del acta y documentos sustentatorios al Decanato para su registro y trámite correspondiente.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese."



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE

C.c.
DFCE.
Interesados
Archivo