

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



---

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL AREA DE  
LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO – AÑO 2021**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

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

**TESISTAS:**

**DELGADO CIEZA, LESLIE JAZMIN  
ESPIRITU MAIZ, ZORAIDA ESMERALDA  
ESTRADA COZ, DEISY ROXANA**

**ASESOR:**

**Dr. CARLOS PEÑA, GUILLERMO**

**HUÁNUCO-PERÚ**

**2024**

## **DEDICATORIA**

Mi tesis la dedico a Dios, por habernos permitido llegar hasta estas instancias y haberme dado salud para lograr mis objetivos y con todo mi amor y cariño a mi Madre Lucia Cieza, por su sacrificio y esfuerzo; a mi hermano que me dio el ejemplo de superación y humildad, enseñándome a valorar todo lo que tengo.

**Leslie Jazmín.**

A mi madre Olga Maiz Apolinario, mujer que considero la más importante en mi vida, mujer sabia y trabajadora que me inculcó buenos valores, a su inmenso amor hacia a mí, por apoyarme en todo momento, durante mi vida hasta hoy pues su presencia es fuente de fortaleza y determinación para mí.

**Zoraida Esmeralda.**

A mi amada madre Ricardina Coz Carlos, mi heroína y mi fuente de inspiración, dedico esta tesis con todo mi corazón y gratitud. Ha sido mi apoyo y mi mayor motivación en este largo viaje académico, tus enseñanzas y valores han sido la brújula que ha guiado mi camino. Gracias a ti, hoy veo convertirse en realidad una de mis metas y con la seguridad que con su ejemplo podré enfrentar todos los retos futuros. Te amo mamá y gracias por tu amor y sacrificio.

**Deisy Roxana.**

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a nuestros padres por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Gracias a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a toda la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por abrirnos sus puertas, gracias a los docentes por su paciencia, apoyo, dedicación y haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

Gracias a nuestros amigos por brindarnos su apoyo y sus consejos en los momentos que más lo necesitábamos, los cuales hicieron que el equipaje de este viaje sea más liviano

Mil gracias.

**Los tesistas.**

## **RESUMEN**

El siguiente estudio titulado el Control interno y su influencia en la Gestión del área de logística del Gobierno Regional de Huánuco – año 2021, surgió como observación y experiencia al haber laborado en el Gobierno Regional de Huánuco y por la necesidad de comprender cuáles serán aquellos resultados de determinar en qué medida el control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – año 2021. En la parte metodológica se tuvo como población a las autoridades, funcionarios, empleados, del Gobierno Regional de Huánuco, para efectos de la muestra se trabajó con 40 Personas que laboran en el Gobierno Regional, se trabajó con un tipo de investigación aplicada con un nivel explicativo correlacional, comprendiendo un diseño no experimental transversal, como técnica e instrumentos se utilizó la encuesta. Habiendo obtenido resultados sobre la investigación, hemos podido obtener información que asegura que la evaluación ha alcanzado una correlación de Pearson de ( $r=0,888$ ) concluyendo que existe una relación significativa entre el control interno y su influencia en la gestión del área de logística del Gobierno Regional de Huánuco.

**Palabras clave:** Cumplimiento de metas, evaluación de riesgo, Fases, objetivos, valores.

## **ABSTRACT**

The following study titled Internal Control and its influence on the Management of the logistics area of the Regional Government of Huánuco - year 2021, emerged as an observation and experience from having worked in the Regional Government of Huánuco and from the need to understand what those results will be. to determine to what extent internal control influences the management of the logistics area in the Regional Government of Huánuco - year 2021. In the methodological part, the authorities, officials, employees of the Regional Government of Huánuco were taken as the population, for purposes of the sample, we worked with 40 people who work in the Regional Government, we worked with a type of applied research with a correlational explanatory level, comprising a cross-sectional non-experimental design, the survey was used as a technique and instruments. Having obtained results from the research, we have been able to obtain information that ensures that the evaluation has reached a Pearson correlation of (.888), concluding that there is a significant relationship between internal control and its influence on the management of the logistics area of the Regional Government. of Huánuco.

**Keywords:** Compliance with goals, risk assessment, Phases, objectives, values.

## ÍNDICE

CARATULA .....	1
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT .....	v
ÍNDICE .....	vi
INTRODUCCIÓN .....	viii
CAPÍTULO I.....	9
PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	9
1.1. Fundamentación del problema de investigación .....	9
1.2. Formulación del Problema de Investigación General y Especificos .....	11
1.2.1 Problema General.....	11
1.2.2 Problema Especificos.....	12
1.3. Formulación del Objetivo General y Especificos.....	12
1.3.1 Objetivo General .....	12
1.3.2 Objetivos Específicos.....	12
1.4. Justificación .....	13
1.5. Limitaciones .....	13
1.6. Formulación de Hipótesis General y Especifica.....	14
1.6.1 Hipótesis General .....	14
1.6.2 Hipótesis Especificas .....	14
1.7. Variables .....	14
1.8. Definición Teórica y Operacionalización de Variables.....	14
1.8.1 Definición teórica.....	14
1.8.2 Operacionalización de variables .....	15
CAPÍTULO II .....	18
MARCO TEORICO.....	18
2.1. Antecedentes de la Investigación .....	18
2.2 Bases teóricas .....	25
2.3 Bases Conceptuales .....	39
2.4 Bases Epistemológicas, Bases Filosóficas y/o Bases Antropológicas .....	40
CAPÍTULO III.....	42

METODOLOGIA .....	42
3.1 Ámbito .....	42
3.2 Población .....	42
3.3 Muestra .....	42
3.4 Nivel, Tipo, y Diseño de Estudio.....	43
3.5 Diseño de investigación.....	43
3.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos .....	43
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento.....	45
3.8 Procedimiento .....	47
3.9 Tabulación y Análisis de Datos .....	47
3.10 Consideraciones Éticas .....	48
CAPÍTULO IV.....	50
RESULTADOS.....	50
4.1 Análisis descriptivo .....	50
4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	64
CAPÍTULO V.....	68
DISCUSIÓN .....	68
5.1 Discusión de resultados con los referentes bibliográficos.....	68
CONCLUSIONES .....	74
RECOMENDACIONES .....	75
REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS .....	76
ANEXOS .....	78

## INTRODUCCIÓN

La investigación tomó relevancia por querer comprender cuál es la relación existente entre el control interno y su influencia en la gestión del área de logística del Gobierno Regional de Huánuco – año 2021, el peso de la investigación fue conocer si se está cumpliendo a cabalidad el control interno con el que cuenta en las diferentes áreas del Gobierno Regional en estudio, ya que la mayor parte de las veces en los gobiernos regionales el control interno se centra en el área de logística.

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

En el capítulo I. Se consignó los Aspectos Básicos del Problema de Investigación, fundamentación del problema, justificación e importancia de la investigación, viabilidad de la investigación formulación del problema general y específicos, formulación del objetivo general y específicos,

En el capítulo II: se consignó el Sistema de Hipótesis con la formulación de hipótesis general y específicas, la operacionalización de variables y la definición operacional de las variables.

En el capítulo III: Se consignó el Marco Teórico, con los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las bases conceptuales

En el capítulo IV: Se consignó el Marco Metodológico, ámbito de la investigación, el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, el diseño de la investigación, las técnicas e instrumentos, las técnicas para el procesamiento de datos, los aspectos éticos.

En el capítulo V: Se consignó los resultados y la discusión, con el análisis descriptivo, el análisis inferencial o contrastación de hipótesis, la discusión y el aporte científico de la investigación.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I.**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

#### **1.1.Fundamentación del problema de investigación**

Para una buena gestión, administración y conducción de una entidad pública el sistema de control interno es una herramienta de vital importancia en la productividad del capital humano y recursos económicos en una entidad privada o pública. Este sistema implicará conocer procesos de capacitación e implementación así como las fortalezas que tiene la empresa o entidad y saber cómo promueve la adopción de la cultura organizacional, la toma de decisiones oportunas y la visión compartida en el logro de los objetivos estratégicos de la entidad en estudio, para también comprobar cómo contribuye en la gestión de los recursos humanos y económicos, donde estamos seguros que esta genera beneficios en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco en el presente estudio, se incidirá en el sistema de control interno en la gestión del área de logística, donde estamos seguros que ayudará a detectar y solucionar las posibles anomalías y deficiencias en el pliego del Gobierno Regional de Huánuco en estudio y que favorecerá en el desarrollo de las actividades interinstitucionales y la mejora en el sistema de control en la gestión del área de logística que nos permitirá fortalecer en el estudio del logro de las metas de desempeño y la rentabilidad, tomando como medidas la previsión de recursos, que nos permitirá la confidencialidad y la seguridad de la información financiera y contable que se resguarde con las regulaciones en la entidad de estudio donde las medidas correctivas se cumpla conforme a ley y derecho con

la aplicación de la normatividad vigente en base al control de las regulaciones que emite el Estado actualmente.

Con respecto a la gestión del área de logística, consideramos que es el área encargada de velar por la gestión eficiente y la atención oportuna de los bienes y servicios necesarios donde se logre el cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos de la empresa, adecuándose a las normas legales a fin de acatar la evaluación, el control de las actividades y los resultados de la gestión en el sistema administrativo en el estudio para tener en cuenta la requisición, planificación, la compra de adquisiciones y contrataciones en base al control de ingresos y salidas de los bienes del almacén con la entrega oportuna de materiales, seguimiento y monitoreo en la programación y ejecución del gasto presupuestal con la revisión, verificación y aprobación de los pedidos de bienes y servicios.

La investigación que emprendimos en la entidad pública “Gobierno Regional de Huánuco” observamos que no se gestiona un adecuado y pertinente control previo de acuerdo a lo que establece la Ley 28716 Ley de Control Interno en las Entidades del Estado en cuanto a la organización de la gestión del área de logística, donde se ha podido percibir que en el diagnóstico de esta área se presentan como una amenaza y debilidad el sistema del control interno en vista que la institución no cuenta con dicho sistema y esto podría estar generando que no se cumplan con los objetivos estratégicos y metas institucionales programadas durante un periodo, frente a ello consideramos que el inadecuado sistema de control interno está en el pliego del Gobierno Regional de Huánuco probablemente podría dificultar la buena gestión e imagen institucional poniendo en riesgo de caer en posibles malos manejos en

los procesos de contrataciones y adquisiciones con la consiguiente demora en la atención de los requerimientos de la planificación y ejecución presupuestal, que en muchos casos no están acordes a lo planificado con los requerimientos de las adquisiciones de los bienes y servicios donde en muchos casos no se visualizan las especificaciones técnicas en los requerimientos y no se basan a los términos de referencia donde probablemente todo ello conllevaría al incumplimiento de las metas y los objetivos estratégicos detectados en esta entidad.

Frente a ello proponemos en nuestra investigación el sistema de control interno en la Gestión del área de logística del Gobierno Regional de Huánuco, donde pensamos en una eficiente gestión de la administración de los recursos públicos y las metas trazadas que ayude en el beneficio de Institución.

Esta entidad cuenta con un sistema de control interno no eficiente, el área de control interno en esta institución está el jefe de OCI que como todo funcionario público es susceptible a cometer errores.

El presente trabajo pensamos que contribuye a la solución del problema planteado, ya que se está enfrentando el problema más álgido de la administración.

Finalmente consideramos que los resultados de nuestra tesis servirán para futuros trabajos de investigación en materia de control interno o ayude a mejorar la gestión futura de esta institución.

## **1.2. Formulación del Problema de Investigación General y Específicos**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?

### **1.2.2 Problema Específicos**

**PE1:** ¿De qué manera el ambiente de control de control interno permite ejecutar los procesos en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?

**PE2:** ¿En qué medida la actividad de control gerencial influye en el cumplimiento de metas en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?

**PE3:** ¿En qué medida el proceso de evaluación de riesgo de control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?

### **1.3. Formulación del Objetivo General y Específicos**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

**OE1:** Analizar de qué manera el Ambiente de control del control interno permite ejecutar los procesos en la gestión del área de Logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

**OE2:** Conocer en qué medida las actividades de control gerencial influye en el cumplimiento de metas en la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

**OE2:** Conocer en qué medida el proceso de evaluación de riesgo de control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

#### **1.4. Justificación**

- **Justificación Teórica**

El trabajo se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre la aplicación de los principios básicos del Control Interno y su influencia en la Gestión del área de logística de esta manera se conoció el comportamiento de una variable y su relación entre ellas.

- **Justificación Metodológica**

Con los resultados que se obtuvieron se utilizó técnicas e instrumentos que permitieron medir las variables de estudio. Se tuvo como base las investigaciones científicas teóricas y prácticas que se relacionan con las variables de nuestra investigación.

- **Justificación Práctica.**

Los resultados proporcionaron valoración práctica de control interno y su influencia en la Gestión del área de logística lo cual contribuyo en el estado permitiendo establecer mejores procedimientos para dejar de lado los métodos tradicionales de control que en algunos casos no contribuyen a la salvaguarda de los intereses del estado

#### **1.5. Limitaciones**

**Dentro de las limitaciones que pudieran encontrarse tenemos lo siguiente.**

- Una de ellas está orientado a la recopilación de datos. Esta limitación causa problemas adicionales a la hora de interpretar los resultados.
- Otra limitación es el método o los procedimientos de investigación que pueden afectar a los resultados finales.
- Algunos investigadores pueden tener opiniones sesgadas.

- Los plazos para completar la investigación.

## **1.6. Formulación de Hipótesis General y Específica**

### **1.6.1 Hipótesis General**

**HG:** El control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

### **1.6.2 Hipótesis Específicas**

**HE1:** El Ambiente de control del control interno permite ejecutar los procesos en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

**HE2:** Las actividades de control gerencial influye en el cumplimiento de metas en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

**HE3:** El proceso de evaluación de riesgo de control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

## **1.7. Variables**

### **Variable 1:**

Control interno

### **Variable 2:**

Gestión del Área de logística

## **1.8. Definición Teórica y Operacionalización de Variables**

### **1.8.1 Definición teórica**

#### **Control interno**

La junta directiva, la gerencia y el personal (todos los asociados con la empresa) deben llevar a cabo este proceso. Su principal objetivo es dar a

los objetivos de cumplimiento y presentación de informes operativos de la entidad un nivel de seguridad razonable.

**El sistema de control interno comprende:**

- **Ambiente de control:** entendido como las acciones direccionadas a señalar la importancia del control interno de la entidad.
- **Procedimiento de control:** grupo de políticas y procedimientos, además del ambiente de control, establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad.

**Tabla 1**

**1.8.2 Operacionalización de variables**

<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Variable 1:</b> Control interno	- Ambiente de control	- Valores - Reglas apropiadas
	- Actividades de control gerencial.	- Capacidad - Aceptación
	- Evaluación de riesgo	- Identificar - Analizar
Variable 2: Gestión del área de logística	- Procesos	- Fases - Operaciones
	- Cumplimiento de metas	- Objetivos - Resultados
	- Gestión	- Bienes - Servicios

VARIABLE 1	DIMENSIONES O SUB VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE PUNTUACIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
Control interno	1. Ambiente de control. El ambiente organizacional propicio para el ejercicio de prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y la gestión escrupulosa, es como se define.	- Valores - Reglas apropiadas	1. ¿Considera usted que el <b>control interno</b> tiene relación con la <b>Gestión del área de logística</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco? 2. ¿Cree usted que los <b>valores</b> se relacionan con el <b>control interno</b> aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco? 3. ¿Considera usted que las <b>Reglas apropiadas</b> se relaciona con el <b>control interno</b> aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	2. Actividades de control gerencial. Son: “las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”	- Capacidad - Aceptación	4. ¿Considera usted que la <b>capacidad</b> guarda relación con el <b>control interno</b> aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco? 5. ¿Está de acuerdo usted que la <b>aceptación</b> cumple con la programación del presupuesto y las normas de <b>control interno</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	3. E valuación de riesgo Esta parte se encarga de "identificar, analizar y gestionar factores o eventos que puedan tener un impacto negativo en el	- Identificar - Analizar	6. ¿Considera usted, que <b>identificar</b> los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de <b>control interno</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario

	cumplimiento de los propósitos, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales".		7. ¿Considera usted que en el Gobierno Regional de Huánuco va analizar las actividades en cumplimiento a los <b>objetivos</b> ?	d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo		
<b>VARIA BLE 2</b>  Gestión del área de logística	4.procesos. Es un conjunto de actividades organizadas que cuentan con la ayuda de numerosas personas y recursos materiales y se coordinan para lograr un objetivo previamente establecido.	- Fases - Operaciones	8.¿Cree usted que las <b>fases</b> están normadas dentro del plan de actividades de <b>control interno</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco? 9.¿Considera usted, que las <b>operaciones</b> existen dentro de la <b>gestión del área de logística</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco? 10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen <b>consecuencias</b> en la Gestión <b>del área de logística</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	1. Cumplimiento de metas Evalúa en qué medida se cumplieron las metas programadas durante el período.	- Objetivos - Resultados	11. ¿Considera usted que los <b>objetivos</b> es parte del <b>cumplimiento de metas</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco? 12. ¿Cree usted que los <b>resultados</b> están considerados en el cumplimiento <b>de metas</b> en el Gobierno Regional la de Huánuco?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario

## **CAPÍTULO II.**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

##### **Internacional**

Mendoza Zamora, Delgado Chavez Maria, & Garcia Ponce (2018)

Tesis: El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Tesis para optar el Título Profesional Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi.

Resumen: El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo

vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

### **Nacionales:**

Martínez Guevara (2020)

Tesis “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA 2018”

En el presente trabajo de investigación el Objetivo General es “Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – 2018, la cual tiene por finalidad; prevenir los riesgos y detectar las anomalías, falencias que se presentan en dicha área de la entidad. Al respecto, la entidad presenta más deficiencias que perfecciones, esto es consecuencia a la carencia de un sistema de control interno, lo cual genera mucha negligencia en la comunicación entre logística y sus dependencias sobre todo una falta de control sobre los bienes y servicios adquiridos. El tipo de investigación aplicada descriptiva y correlacional, en cuanto al diseño es no experimental y transversal; la población esta conformado por el personal de logística y funcionarios de la entidad, teniendo como entrevistados al Administrador y al Jefe de Logística. Se utilizó como técnica la entrevista y encuesta, como instrumento la guía de entrevista y cuestionario para poder obtener información precisa y confiable. Se llevó a la conclusión, que en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, carece de control interno, lo que se hace necesario esta

implementación, de conformidad a la propuesta presentada en la presente investigación.

Salvador Salazar (2021)

Tesis “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI, 2018”

La investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali, 2018, que desde ya el control interno beneficia a la gestión administrativa para el estricto cumplimiento de las políticas públicas que debe cumplir el gobierno regional de Ucayali, y esto se ve reflejado en la población Ucayalina; asimismo se planteó identificar la relación del control interno con la planeación de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali, 2018, identificar la relación del control interno con la organización de la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018, identificar la relación del control interno con la Dirección de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali, 2018., identificar la relación el control interno con el control administrativo del Gobierno Regional de Ucayali, la metodología de la investigación es cuantitativa de tipo descriptivo, siendo su diseño de investigación descriptiva correlacional con una muestra con 100 personas.

(Martínez Guevara, 2020)

Tesis: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA”

Resumen: El presente trabajo de investigación el Objetivo General es “Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – 2018, la cual tiene como finalidad, prevenir los riesgos y detectar las anomalías, falencias que se presenta en dicha área de la entidad. Al respecto, la entidad presenta más deficiencias que perfecciones, esto es consecuencia a la carencia de un sistema de control interno

Ticllasuca de la Cruz (2017)

Tesis: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL DESARROLLO DE LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA”. Tesis para optar el grado de maestro en Ciencias Contables. Universidad Nacional de Huancavelica.

Resumen: El presente trabajo de investigación tuvo como propósito establecer si el control interno influye en el desarrollo de la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica, período 2015. La población estuvo conformada por 73 responsables de oficina de la UNH., el tamaño de muestra fue de 65 responsables encuestados. La investigación fue de tipo básica y corresponde al nivel de investigación explicativo. Los resultados obtenidos estadísticamente en la presente investigación fue: Para el control interno previo de 23% y 35% en el grado superlativo que influye significativamente en la satisfacción laboral, es decir, en la medida que se practique el control interno previo ayudará a la ejecución y optimización de la programación del área de abastecimiento de la Universidad Nacional de

Huancavelica; para el control interno concurrente de 31% y 32%, que los factores extrínsecos influye significativamente en la satisfacción laboral, es decir, con la aplicación del control interno concurrente el área de abastecimiento no se podrá obtener las deficiencias y debilidades, así como hacer las recomendaciones correspondientes y el seguimiento de las medidas correctivas; y para el control interno posterior fue de 32% y 35% que los factores intrínsecos influye significativamente en la satisfacción laboral, es decir, con la realización de exámenes especiales y auditorias se constatará la ejecución de la programación, adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios del área de abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica. Para la decisión estadística se usó la prueba estadística no paramétrica de la ji cuadrada, con un nivel de confianza de 95%, donde se acepta la hipótesis de investigación (Hi): La relación que existe entre el control interno y la influencia en la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica, es significativa y como corolario del presente estudio creemos conveniente que la información obtenida, debe ser considerada como insumo para mejorar la gestión en la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica.

Moreno Urquiza (2016)

Tesis: “En su Tesis titulada “El control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial del Santa, 2016” Universidad San Pedro de Chimbote. Resumen: El trabajo de investigación titulado el control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial del Santa, 2016, tuvo como finalidad determinar la influencia del Control Interno en la gestión del Área de Logística en la Municipalidad Provincial del Santa, 2016.

Correspondió a una investigación no experimental, del tipo descriptivo, se utilizó como técnica la encuesta y su instrumento el cuestionario, que previamente validado fue aplicado a la población constituida por los 15 funcionarios del área de logística, así como del propio órgano de control institucional y habiéndose planteado la hipótesis que el control interno influye en la mejora de la gestión del área de logística. Mediante un análisis de los resultados obtenidos de la encuesta se determinó la influencia del control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial del Santa, tal como se reflejan en los resultados obtenidos de acuerdo a la Tabla n. ° 01 denominada Funcionamiento del Control Interno el 100% de trabajadores contestaron que no existe un buen funcionamiento del control interno.”

Martinez Guevara (2020)

Tesis: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2018 Tesis para optar el Título Profesional de Contador. Universidad Señor de Sipán.

Resumen: En el presente trabajo de investigación el Objetivo General es “Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018, la cual tiene como finalidad; prevenir los riesgos y detectar las anomalías, falencias que se presenten en dicha área de la entidad.

Al respecto, la entidad presenta más deficiencias que perfecciones, esto es consecuencia a la carencia de un sistema de control interno, lo cual genera mucha negligencia en la comunicación entre logística y sus dependencias sobre todo una falta de control sobre los bienes y servicios adquiridos.

El tipo de investigación aplicada es descriptiva y correlacional, en cuanto al diseño es no experimental y transversal; la población está conformado por el personal de logística y funcionarios de la entidad, teniendo como entrevistados al Administrador y al jefe de Logística. Se utilizó como técnica la entrevista y encuesta, como instrumento la guía de entrevista y cuestionario para poder obtener información precisa y confiable. Se llevó a la conclusión, que, en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, carece de control interno, lo que se hace necesario esta implementación, de conformidad a la propuesta presentada en la presente investigación.

**Locales:**

Vergara Maíz (2016)

Tesis: “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - 2016”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad de Huánuco.

Resumen: La presente investigación, se realizó con el objetivo principal de conocer o determinar el grado de influencia del control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, el cual se debió a que la variable independiente no ha sido alterada ni controlada, se desarrolló mediante un método cuantitativo, a nivel descriptivo correlacional y con un diseño no experimental. Con este enfoque, el fenómeno se estudió primero fuera de las unidades de muestra (un total de doce funcionarios empleados en el sector logístico), antes de ser examinado allí. Las encuestas se utilizaron como técnica de recolección de datos porque se construyen alrededor de un cuestionario con indagaciones que se relacionan específicamente con las variables, dimensiones e indicadores de la

investigación. Luego, los datos recopilados fueron procesados, interpretados, examinados, comparados y discutidos, lo que finalmente permitió demostrar la hipótesis de que el control interno influye significativamente en la gestión logística de los empleados de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016, arribando a las conclusiones y recomendaciones.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

Según (Estupiñan, 2002) “Son las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable; es decir, son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas. Esta definición refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización. El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo

correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad.”

Para (Mantilla, 2005) “Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- a. Efectividad y eficiencia de las operaciones,
- b. Confiabilidad en la información financiera y
- c. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control. Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.”

Sin embargo, para (Yarasca, 2006) “Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de

los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. En cambio, nuestra Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señala en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.”

Incluye las políticas de su plan, procedimientos, diseño organizacional y los controles que son parte del proceso de control interno. Las siguientes son algunas de las características generales para un satisfactorio control interno sobre la información financiera:

- Las políticas y procedimientos prevén la segregación apropiada de funciones para reducir la probabilidad de que ocurra un fraude deliberado
- El personal está calificado para llevar a cabo sus responsabilidades asignadas
- Existen buenas prácticas a seguir por el personal en el desempeño de sus funciones.
- Constituye un sistema que garantiza la debida autorización y los procedimientos de registro para las transacciones financieras (AICPA, 2007)

La primera definición de “control interno” apenas presentaba indicios de la composición y la finalidad de ese concepto, y no daba respuesta a interrogantes como cuál es la relación entre el control y los objetivos de la organización, quién es el responsable del control y qué relación existe entre el proceso administrativo y el control.

### **Definición y ámbito del control interno**

Uno de los aspectos más importantes de la gestión administrativa es el control interno. Para lograr los objetivos, se desarrollan una serie de sistemas, decisiones, acciones y herramientas consistentes antes, durante o después de actos administrativos específicos. Estas herramientas se articulan en los procesos y proyectos de la organización. planificado. Como resultado, el control interno impregna todas las fases de un proceso de negocio, incluida la etapa de planificación, la fase de ejecución y la fase de conclusión hasta la verificación y otros procesos relacionados. Los cinco elementos del marco integrado de control interno son reales que se identifican:

- Actividades de monitoreo y supervisión
- Información y comunicación,
- Actividades de control,
- Evaluación de riesgos, y
- Entorno de control,

### **Implementación del sistema de control interno**

#### **Responsables en implementar el sistema de control interno**

Según (Álvarez, 2007) “El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones. Según la (LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO, 2006) El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.”

### **Procedimiento para la implementación**

#### **Planificación**

“La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior

elaboración de un Plan de Trabajo.”(TICLLASUCA DE LA CRU, 2017)

### **Ejecución**

“En esta etapa se señalarán pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación. El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el plan de trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso.” (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **Evaluación de proceso de implementación**

“Nos menciona (guía de implementación del control interno de entidades del estado, 2008) Siguiendo el proceso de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se

detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberá tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.” (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **Elementos del control interno**

#### **Personal**

Nos menciona (Bravo, 2002) “El sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.”

Sin embargo, (Mantilla, 2005) “El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.”

#### **Organización**

Para (Perdolo, 2000) “Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.”

Según (Bravo, 2002) “Los elementos del control interno que interfieren en ella son:

Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea

los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró.

Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas.”

### **Supervisión**

Para (Perdolo, 2000) “Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.”

### **Procesos**

Para (Mantilla, 2005) “El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige los negocios.”

### **Objetivos de un sistema de control en el sector público**

Según Fonseca los objetivos en el sector público son los siguientes:

### **Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios**

“Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad (también se denomina eficacia). Eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones, así como los sistemas de evaluación de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.” (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **Calidad de servicios prestados**

“La evaluación de los programas de control de calidad en el sector público debe permitir apreciar si los esfuerzos desarrollados para obtener incrementales en las actividades que desarrollan las entidades son razonables y tienen un impacto directo en el público beneficiario, así como si es factible medir el incremento de la productividad en el trabajo y la disminución en los costos de los servicios que brinda en estado. “ (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **Transparencia**

“La transparencia en la gestión gubernamental comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las planeadas y programas (plan operativo institucional, plan estratégico y presupuesto institucional autorizado), actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y recursos utilizados. Al mismo tiempo, la transparencia involucra la facultad del público de acceder sin

restricciones a la información que ofrecen las entidades públicas en su página web, para conocer y evaluar su desempeño.” (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro**

“Este objetivo está relacionado con las políticas y procedimientos aprobados por el titular de la entidad, con el propósito de prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas importantes, incluyendo los casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de recursos y bienes públicos.” (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones**

“Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales deben dictar políticas y procedimientos específicos, para garantizar que el uso de los recursos y bienes públicos sea consistente con las disposiciones establecidas por la normatividad aplicable a la entidad, es decir, la leyes, resoluciones legislativas, tratados, reglamento de congreso, decretos de urgencia,, resolución suprema y decreto supremo, ordenanzas regionales, ordenanzas municipales, así como de conformidad con las resoluciones sectoriales e institucionales emanadas de autoridad correspondiente.” (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información**

“Este objetivo tiene relación con las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para asegurar que la información financiera y no financiera elaborada sea presentada a los

niveles de decisión en términos de oportunidad y confiabilidad. Una información financiera o no financiera es oportuna cuando es elaborada y entregada de conformidad con los plazos establecidos para su presentación o cuando es requerida por la autoridad. En tanto que una información es confiable porque se refiere a la confianza que brinda a los usuarios de esta.” (ZARPAN ALEGRIA, 2013)

### **2.2.2 Área de Logística**

Mora, (2014), señala que es una actividad que se “compone de varias disciplinas en donde se interrelacionan las diferentes áreas de la organización desde la programación de compras hasta el servicio posventa; pasando por el aprovisionamiento de materias primas; la planificación y gestión de la producción; el almacenamiento, manipuleo y gestión de stock, empaques, embalajes, transporte, distribución física y los flujos de información”.

Bastidas & Rosero, (2013), “Es el proceso de administrar estratégicamente el movimiento y almacenaje de los materiales, partes y producto terminado desde el proveedor a través de la empresa hasta el cliente. La logística cumple tres funciones principales; planificar, ejecutar y controlar de manera que permite el correcto manejo de los materiales y recursos, por lo tanto, su función principal es administrar los materiales y los productos adquiridos desde el lugar de origen hasta el almacenamiento de la empresa, manteniendo una comunicación con el área responsable del órgano empresarial.”

### **Importancia de la Logística**

Según Castellanos, (2014), la importancia de la “logística radica en la necesidad de mejorar el servicio, optimizando la fase de mercadeo y

transporte al menor costo posible, algunas de las actividades que pueden derivarse de la gerencia logística de una empresa. La logística es actualmente una importante actividad económica que hace un uso extensivo de recursos humanos y materiales y cuyo efecto sobre las economías nacionales es objeto de estudios por parte de organismos y consultores. La importancia nos indica la necesidad de analizar los costes logísticos, identificarlos y tratar de mantenerlos en un mínimo sin perjuicios del servicio al cliente.”

### **Funciones del Área de las Unidades de Logísticas**

Según el Manual de Organización y Funciones (2013), “describe la estructura de sus distintos Órganos, funciones y labores que realizan cada funcionario y trabajador en su puesto de trabajo.

#### **a) Secretaría de la Oficina de Logística:**

- Recepción, registro y verificación de los documentos físicos y virtuales provenientes de las diferentes áreas, mediante el Sistema Documentario (SISGEDO)
- Realiza la derivación de los documentos según el proveído de su jefe inmediato.
- Elabora los informes según lo solicitado por el jefe inmediato.

#### **b) Adquisiciones:**

- Se encarga de atender los diferentes requerimientos de bienes y servicios de cada área usuaria de acuerdo a sus necesidades solicita.
- Se realiza los cuadros comparativos de precios referenciales de mercado actual para los procesos de selección según la Directiva N° Ley N° 30225.

- Realiza el estudio de mercado y cotizaciones de compra y servicios menores a 8 UIT; según la Directiva N° 009-2006/GRA/GGR.
- Se otorga la buena pro al proveedor que presente el menor precio en la cotización.
- Elaboran las órdenes de compra para formalizar los bienes adquiridos.
- Realizar el seguimiento de ingreso al almacén de los bienes obtenidos.

**c) Servicios Auxiliares**

- Realiza la elaboración de las órdenes de servicio como contratos de servicio, consultoría y ejecución de obras en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA).
- Realiza la Fase de Compromiso Anual y Mensual de las órdenes de servicio; contratos, consultoría y ejecución de obras en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

**d) Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE):**

- Registro de información de los procedimientos de selección.
- Registro del plan anual de contrataciones del periodo fiscal.
- Publicación de información referente a las contrataciones de bienes y servicios.

**e) Almacén:**

- Realizan el control de movimientos de bienes (entradas y salidas) tarjetas kárdex.
- Verifican que los bienes o materiales cumplan con los requisitos establecidos en las órdenes de compra.

- Se encargan de revisar, firmar y dar conformidad a los documentos de ingreso y salida de los bienes.
- Realizan inventarios físicos de los bienes almacenados.
- Elaboran las PECOSAS de los materiales entregados a cada área usuaria que solicita el requerimiento.
- Ingresan los datos al Sistema Integrado de Gestión Administrativa en el SIGA.

**f) Patrimonio:**

- Registran los datos Patrimoniales en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA PATRIMONIAL)
- Supervisa y mantiene actualizado el registro de bienes y activo fijo.
- Se encargan de etiquetar los bienes patrimoniales de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
- Elaboran información (mensual) para los registros contables del patrimonio de la entidad.
- Realizan inventarios físicos de los bienes Patrimoniales.

**g) Archivo:**

- Recepciona y custodia la documentación de las diferentes áreas de la entidad.
- Ordenamiento y archivo cronológico de la documentación.
- Control de la documentación solicitada por los usuarios internos externos.
- Registra los datos que se encuentra en el acervo documentario del archivo general mediante el software Excel.”

### 2.3 Bases Conceptuales

**Ambiente de control.** Ambiente de control. Entendido como “el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”.

**Procesos.** está definido como la sucesión de actos o acciones realizados con cierto orden, que se dirigen a un punto o finalidad, así como también al conjunto de fenómenos activos y organizados en el tiempo Esta palabra se describe como la progresión, en el tiempo, a una serie de fases sucesivas de un fenómeno natural o de una operación artificial en el diccionario de la Real Academia Española. El término proceso está relacionado a varios ámbitos con concepciones diferentes, tenemos que, en las ciencias para la biología, es el nombre dado a la prolongación de un órgano, una estructura o un tejido que sobresale del resto.

**Actividades de control gerencial.** Son: “las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.

**Cumplimiento de metas.** Según (José Zavala). El cumplimiento de metas depende exclusivamente de nuestras acciones, al principio esto suena ilógico porque por ejemplo si tenemos una empresa exportadora de teles, es necesario hacer trámites con las aduanas, pagar impuestos, contratar personal, negociar con compradores internacionales, etc. Entonces es fácil decir que dependemos de muchas personas, en la consciencia así es, pero a nivel del

plano mental lo valedero es el tema de la energía, la fuerza de nuestras ideas abre puertas de forma increíble, cuando una persona tiene convencimiento todo ese grupo de personas responderá de manera favorable.

**Evaluación de riesgo.** Este componente se encarga de: “identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”.

**Gestión.** Es un término utilizado para describir el conjunto de pasos o procesos que permiten el cumplimiento de cualquier objetivo o actividad. Para decirlo de otra manera, la gestión se refiere a cada acción tomada para abordar un problema o realizar un proyecto. Gestión es un término utilizado para referirse a la operación de una empresa en un entorno profesional o comercial.

## **2.4 Bases Epistemológicas, Bases Filosóficas y/o Bases Antropológicas**

### **2.4.1 Control interno**

Todas las ciencias, independientemente de su campo de estudio, tienen como objetivo promover el bienestar de la humanidad, por lo que cualquier iniciativa educativa debe estar impulsada por una conciencia del ser humano y de su relación con su actividad y forma de vida. un par de acciones. Como criatura social por naturaleza, el ser humano necesita vivir en una comunidad de otros hombres para poder sobrevivir y desarrollarse. 41 Como resultado, las personas interactúan entre sí a lo largo de toda su vida y se agrupan en países, estados, ciudades, pueblos y aldeas. Los comportamientos sociales humanos difieren de un lugar a otro, de una cultura a otra y, ocasionalmente, en otras

actividades como el trabajo y el comercio. Se desarrollaron importantes teorías y principios administrativos como resultado del estudio de la ética y la moral por grandes filósofos como Sócrates, Aristóteles y Platón. Además, no se han encontrado precedentes epistemológicos sobre definiciones de Auditoría, Sistema Nacional de Control ni precedentes filosóficos. La Auditoría Gubernamental, una de las instituciones representativas del Sistema Nacional de Control, ha sabido retomar conocimientos de los 14 años anteriores, creando su propia historia y estableciendo conjuntos de principios y lineamientos fundamentales.

## CAPÍTULO III.

### METODOLOGIA

#### 3.1 Ámbito

La investigación se llevó a cabo en el Gobierno Regional de Huánuco.

#### 3.2 Población

La población del presente trabajo de investigación lo constituye el Gobierno Regional de Huánuco, se conformó la población utilizando servidores y funcionarios del gobierno Regional de Huánuco, dando como resultado un grupo compuesto por noventa y dos (92) individuos en total.

**Tabla 01**

AREAS	CANT.
Gerencia General Regional	10
Gerencia Regional de Administración	25
Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial	10
Gerencia Regional de Asesoría Jurídica	05
Gerencia Regional de Desarrollo Económico	10
Gerencia Regional de Desarrollo Social	05
Gerencia Regional de Recursos Naturales y Gestión Ambiental	10
Gerencia Regional de Infraestructura	15
Archivo Regional-Dirección	02
TOTAL	92

#### 3.3 Muestra

Como muestra se tomó al Gobierno Regional de Huánuco y las encuestas estuvieron dirigidas a las autoridades, funcionarios y empleados, según cuadro adjunto:

**Tabla 02**

### Áreas laborales del Gobierno Regional de Huánuco

OFICINAS	FUNCIONARIOS	SERVIDORES	TOTAL
Presupuesto	1	10	11
Logística	1	9	10
Contabilidad	1	8	9
Tesorería	1	6	7
OCI		3	3
TOTAL	4	36	40

Fuente : Gobierno Regional de Huánuco.

Elaboración : Propia

### 3.4 Nivel, Tipo, y Diseño de Estudio

#### 3.4.1 Nivel de Estudio

Explicativo

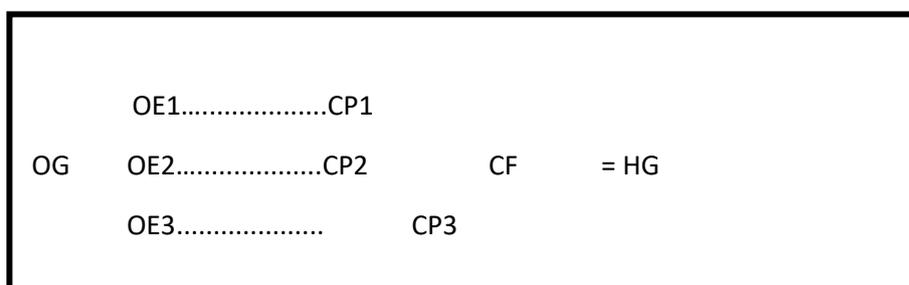
#### 3.4.2 Tipo de Estudio

El estudio fue una investigación de tipo aplicada, correlacional, porque reúne las condiciones metodológicas necesarias, además tiene por objeto resolver el problema siguiendo las leyes vigentes, normas, manuales y tecnología de avanzada para la recopilación de la información.

### 3.5 Diseño de investigación

De la forma como está planteada el estudio, obedece a un diseño No experimental

**Esquema:**



### 3.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos

#### 3.6.1 Métodos

Para el presente estudio se tomó en cuenta tres métodos:

**Método Inductivo – Deductivo:** Estos métodos se aplicaron con el propósito de establecer las conclusiones y generalizar los resultados.

**Método de Análisis:** Permitió analizar las variables.

**Método de Síntesis:** Este método nos permitió establecer la relación entre los elementos que componen el objeto de la investigación.

### 3.6.2 Técnicas

Para (Daniel Behar, 2008) “la investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determina las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados. (p.55). La principal técnica que se utilizó en este estudio fue la **encuesta**: La encuesta es una técnica de adquisición de información de interés, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.”

### 3.6.3 Instrumentos

Según (Niño Rojas, 2011) “los instrumentos son: recursos, medios, útiles, pruebas o herramientas, los instrumentos y tienen como función “capturar los datos o la información” requerida con el fin de verificar el logro de los objetivos de la investigación, medir las variables y validar la hipótesis, en caso de que se contemplan.” (p.87).

**Cuestionario u Hoja de Encuesta:** El cuestionario es un componente clave de la encuesta. Se podrían medir una o más variables utilizando la serie de

preguntas del cuestionario. Restrinjo la investigación a las valoraciones subjetivas de los encuestados para que puedan evaluar los datos.

**Tabla 03**

ALTERNATIVAS	DESCRIPCION	VALOR
A	Totalmente de acuerdo (TD)	5
B	De acuerdo (DA)	4
C	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (ND)	3
D	En desacuerdo (ED)	2
E	Totalmente en desacuerdo (TD)	1

### 3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

Para (*Roberto Hernández Sampieri, 2006*) “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable(s) que pretende medir”. Según lo manifestado por Hernández Sampieri, para la validación del instrumento utilizaremos el cuestionario previamente preparado; en ella se incluirán preguntas orientados a conocer como el Control Interno influye en la Gestión del área de logística del Gobierno Regional de Huánuco. La unidad de análisis será sometida a la prueba empírica utilizando las validaciones siguientes:

**Validación de contenido.** El cuestionario estuvo orientado a representar el contenido del concepto de las variables principales:

**Validación de criterio.** El cuestionario estuvo respaldado por juicio de expertos.

**Validación de constructo.** El instrumento se vio fortalecido con la inclusión del mapa conceptual de los indicadores como unidad de medida que establece

la relación entre cada ítem del cuestionario y la justificación teórica que lo acompaña, así como con los indicadores de las principales variables.

La validez de los instrumentos, fue por la técnica de “Juicio de expertos” que fueron validadas en el desarrollo de la tesis por los docentes de la Facultad, para lo cual se utilizaron los siguientes documentos:

- Matriz de consistencia
- La operacionalización de variables.
- Ficha de validación de instrumentos.

#### **Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos:**

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

DONDE:  $\alpha$  = Alfa.

k = Numero de ítems.

Vi = Varianza de cada Ítem.

Vt = Varianza total.

#### **Pruebas de normalidad**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
1.¿Considera usted que el control interno tiene relación con la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?	,698	40	,000
8.¿Cree usted que las fases están normadas dentro del plan de actividades de control interno en el Gobierno Regional la de Huánuco?	,879	40	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

#### **Criterio de decisión**

Criterio de decisión
Si $p < 0,05$ rechazamos la $H_0$ y acepto la $H_a$
Si $p > 0,05$ aceptamos la $H_0$ y rechazo la $H_a$

Como  $p = 0,000$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir los datos no tienen una distribución normal; por lo tanto, aplicaremos la estadística no paramétrica (spearman).

### 3.8 Procedimiento

Para el desarrollo de la investigación se realizaron las acciones siguientes:

- 1) Se definió el problema general y específicos de la investigación
- 2) Se determinaron el objetivo general y específicos de la investigación
- 3) Se establecieron la hipótesis general y específicas de la investigación
- 4) Se determinó la población
- 5) Se estableció el tamaño de la muestra a fin de aplicar el instrumento de recolección de datos.

Así mismo, se realizaron las siguientes acciones:

- 6) Se proyectó el instrumento de recolección de datos
- 7) Se validó el instrumento aplicado en el trabajo de gabinete.

### 3.9 Tabulación y Análisis de Datos

#### 3.9.1 Plan de Tabulación

Desde la perspectiva de (Pineda y Alvarado, 2014) “la elaboración de datos presupone la preparación de un plan de tabulación que consiste en prever los cuadros que, atendiendo a los objetivos y las hipótesis, permiten la presentación de la información en forma clara y sistemática.

A continuación, se detalla los pasos que seguimos en la construcción del plan de tabulación planteadas por los autores en mención:

1. Se detalló las variables identificadas y que fue objeto de estudio, según la definición de variables y los instrumentos elaborados.
2. Se determinó las variables que ameritan ser analizadas individualmente o presentadas en cuadros simples de una variable, según los objetivos y las hipótesis.
3. Se determinó las variables que deben cruzarse, según los objetivos y las hipótesis.
4. También se esquematizar, en los casos que lo ameriten, el cuadro para determinar la posibilidad de clasificación o categorías de análisis
5. Finalmente se hizo el listado de los cuadros que deberán presentarse.”

### **3.9.2 Análisis de Datos Estadísticos**

En este estudio, se utilizó la tabulación manual para analizar manualmente datos estadísticos clasificando los datos en categorías y dimensiones, es decir, registrando el número de repeticiones en cada categoría o sección hasta que se haya recopilado toda la muestra. Después de esta tabulación se utilizó Excel (Alfa de Crombach) o el software estadístico SPSS.

### **3.10 Consideraciones Éticas**

Según (Noreña et al., 2014) “indican que todo estudio investigativo tiene que estar fundamentado en criterios éticos, por lo tanto, en el presente trabajo de investigación se tomaron en cuenta los siguientes criterios que se detallan a continuación:

**Consentimiento informado:** Se solicitó la autorización a los participantes a través del documento de consentimiento esclarecido, el que se realizará

mediante la entrega a cada participante, y donde registraron su participación de manera voluntaria.

**Confidencialidad:** Lo manifestado por los participantes no pueden ser revelados los cuales serán confidenciales, que serán utilizadas solo para fines de investigación.

**Privacidad:** Se presentaron desde el inicio de la investigación el anonimato de las encuestas.

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

- a) En la presente investigación se respetó la privacidad de la información del Gobierno Regional de Huánuco, del mismo se mantuvo en reserva a los trabajadores; por lo que se mantuvo en reserva el nombre de las personas encuestados.
- b) El encuestado tuvo pleno conocimiento sobre el uso de la información que proporcionen para la presente investigación, que apareció también en las instrucciones del cuestionario.
- c) Para el recojo y procesamiento de datos, se realizó en forma legal y honesta, del mismo modo se reconoció el trabajo de las investigadoras que nos han antecedido, otorgándole el mérito correspondiente.”

## CAPÍTULO IV.

### RESULTADOS

#### 4.1 Análisis descriptivo

##### 1. ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco?

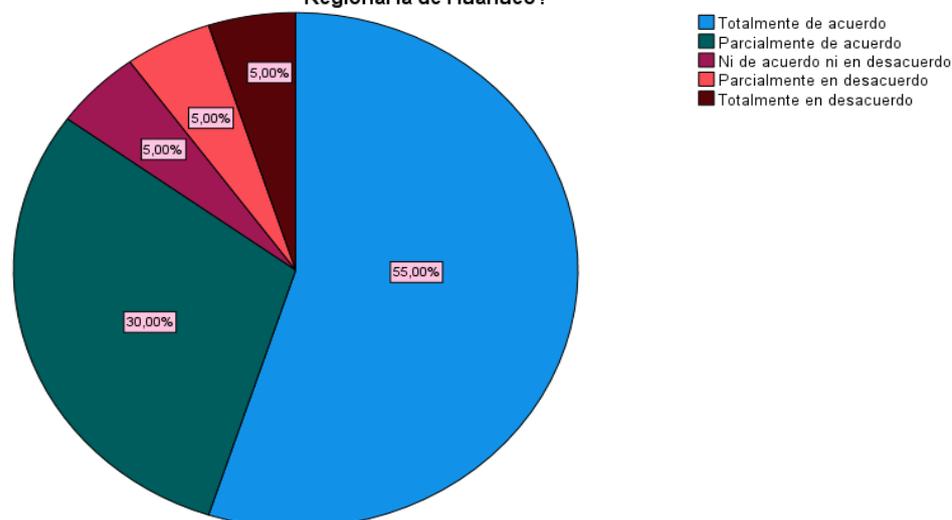
**Tabla 4**

	N	%
Totalmente de acuerdo	22	55,0%
Parcialmente de acuerdo	12	30,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,0%
Parcialmente en desacuerdo	2	5,0%
Totalmente en desacuerdo	2	5,0%

Como se puede apreciar en la tabla 1 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 55%; asimismo otro 30% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que el control interno tiene relación con la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 5% manifestaron “En desacuerdo” y un 5% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 85% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 15% en desacuerdo.

**Figura 1**

1.¿Considera usted que el control interno tiene relación con la Gestión del area de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?



## 2.¿Cree usted que los valores se relacionan con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco?

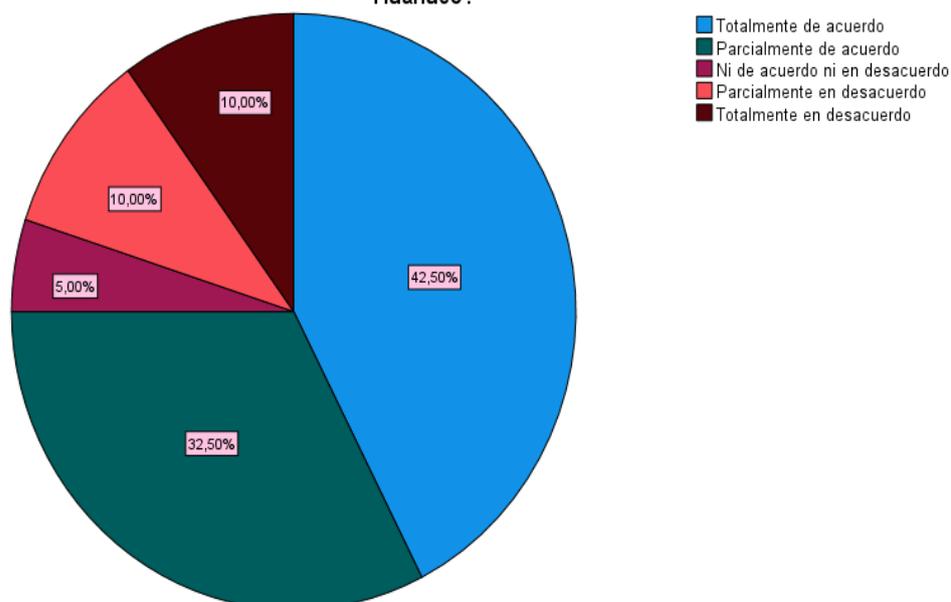
**Tabla 5**

	N	%
Totalmente de acuerdo	17	42,5%
Parcialmente de acuerdo	13	32,5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,0%
Parcialmente en desacuerdo	4	10,0%
Totalmente en desacuerdo	4	10,0%

Como vemos en la tabla 6 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 42.5%; asimismo otro 32.5% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que los valores se relacionan con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 10% manifestaron “En desacuerdo” y un 10% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 75% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 25% en desacuerdo.

**Figura 2**

2.¿Cree usted que los valores se relacionan con el control interno aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco?



### 3.¿Considera usted que las Reglas apropiadas se relaciona con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco?

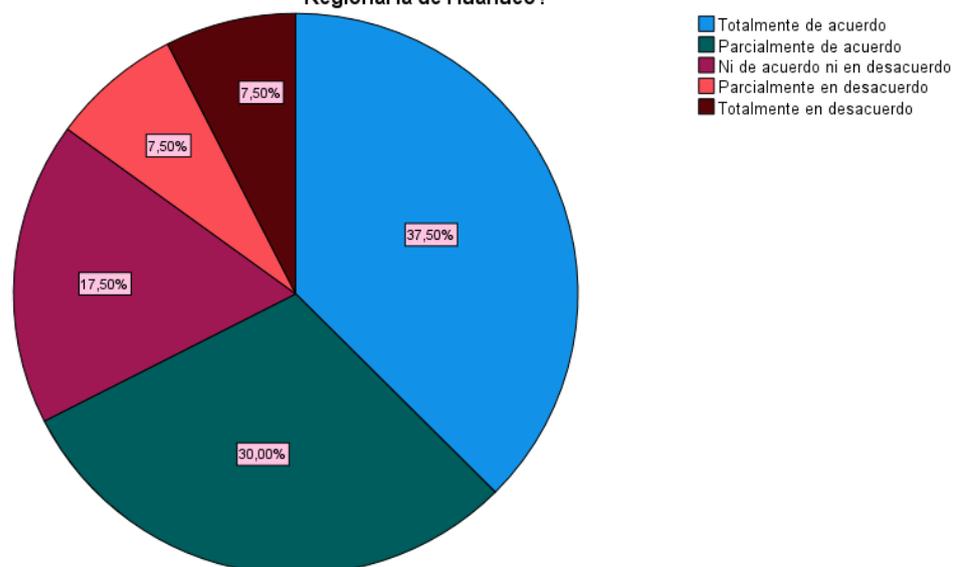
**Tabla 6**

	N	%
Totalmente de acuerdo	15	37,5%
Parcialmente de acuerdo	12	30,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17,5%
Parcialmente en desacuerdo	3	7,5%
Totalmente en desacuerdo	3	7,5%

Como vemos en la tabla 7 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 37.5%; asimismo otro 30% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que las Reglas apropiadas se relaciona con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 17.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 7.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 7.5% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 67.5% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 32.5% en desacuerdo.

**Figura 3**

3.¿Considera usted que las Reglas apropiadas se relaciona con el control interno aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco?



#### 4. ¿Considera usted que la capacidad guarda relación con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco?

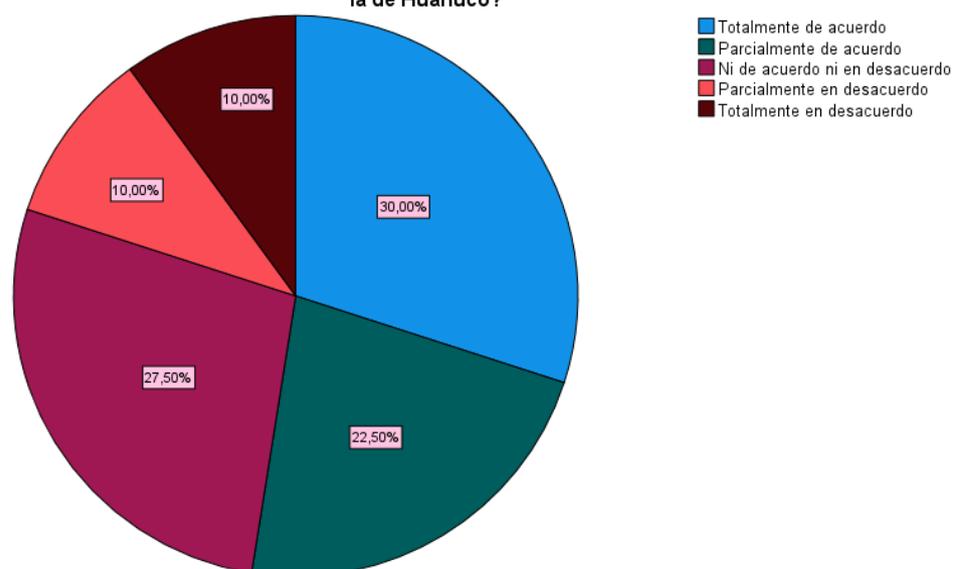
**Tabla 7**

	N	%
Totalmente de acuerdo	12	30,0%
Parcialmente de acuerdo	9	22,5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5%
Parcialmente en desacuerdo	4	10,0%
Totalmente en desacuerdo	4	10,0%

Como vemos en la tabla 8 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 30%; asimismo otro 22.5% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que la capacidad guarda relación con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 27.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 10% manifestaron “En desacuerdo” y un 10% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 52.5% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 47.5% en desacuerdo.

**Figura 4**

4. ¿Considera usted que la capacidad guarda relación con el control interno aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco?



**5. ¿Está de acuerdo usted que la aceptación cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco?**

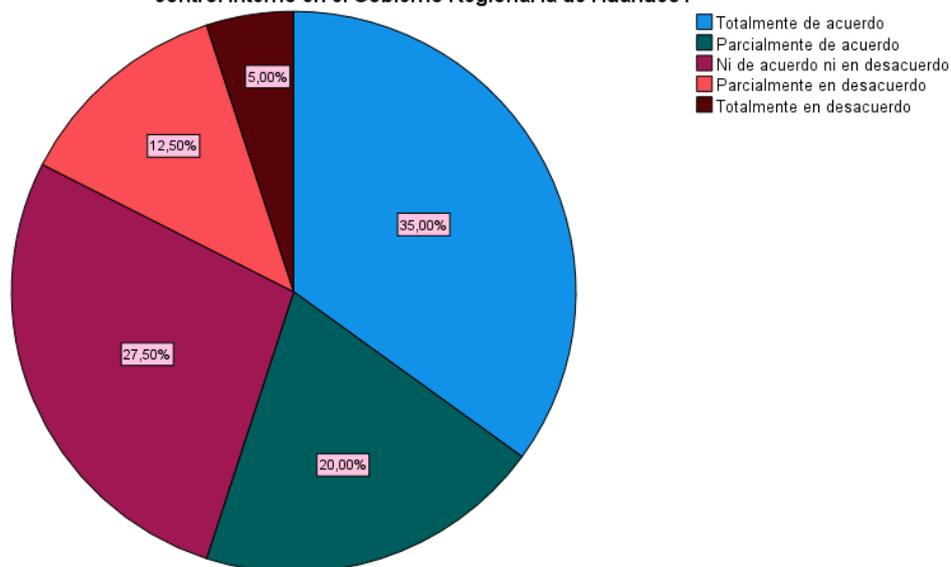
**Tabla 8**

	N	%
Totalmente de acuerdo	14	35,0%
Parcialmente de acuerdo	8	20,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5%
Parcialmente en desacuerdo	5	12,5%
Totalmente en desacuerdo	2	5,0%

Como vemos en la tabla 9 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 35%; asimismo otro 20% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que la aceptación cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 27.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 5% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 55% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 45% en desacuerdo.

**Figura 5**

**5. ¿Está de acuerdo usted que la aceptación cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en el Gobierno Regional la de Huánuco?**



**6.¿Considera usted, que identificar los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco?**

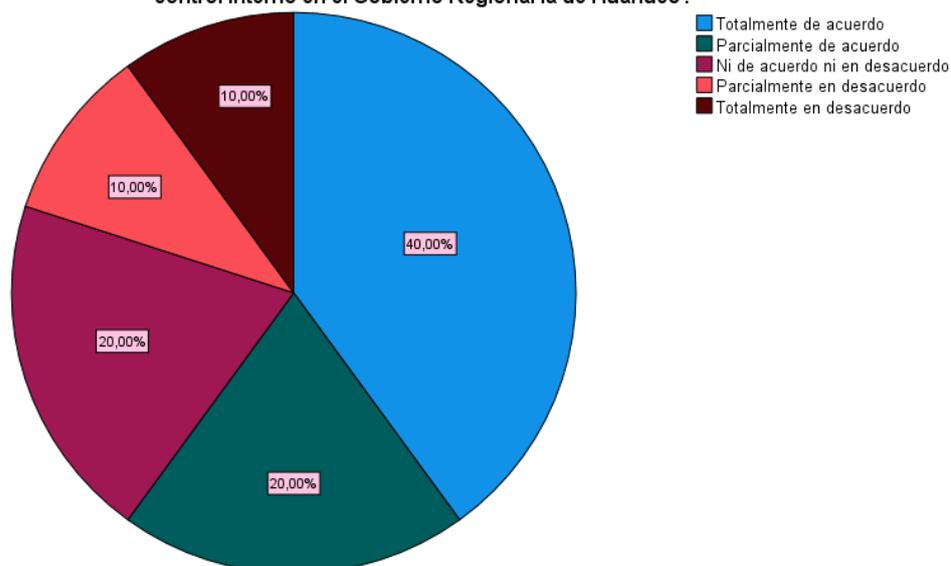
**Tabla 9**

	N	%
Totalmente de acuerdo	16	40,0%
Parcialmente de acuerdo	8	20,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20,0%
Parcialmente en desacuerdo	4	10,0%
Totalmente en desacuerdo	4	10,0%

Como vemos en la tabla 10 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 40%; asimismo otro 20% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que identificar los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 20% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 10% manifestaron “En desacuerdo” y un 10% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 60% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 40% en desacuerdo.

**Figura 6**

6.¿Considera usted, que identificar los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en el Gobierno Regional la de Huánuco?



**7. ¿Considera usted que en el Gobierno Regional de Huánuco va analizar las actividades en cumplimiento a los objetivos?**

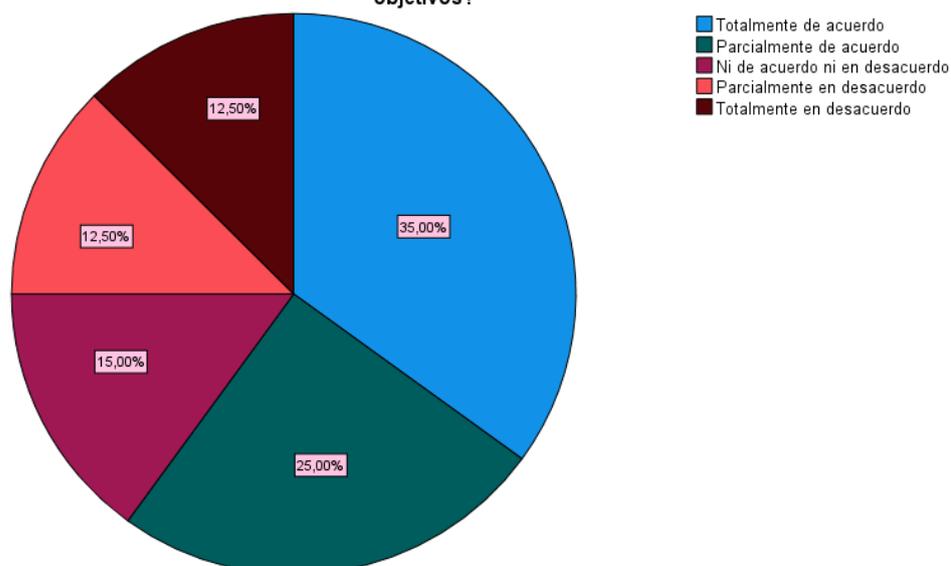
**Tabla 10**

	N	%
Totalmente de acuerdo	14	35,0%
Parcialmente de acuerdo	10	25,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	15,0%
Parcialmente en desacuerdo	5	12,5%
Totalmente en desacuerdo	5	12,5%

Como vemos en la tabla 11 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 35%; asimismo otro 25% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que en el Gobierno Regional de Huánuco va analizar las actividades en cumplimiento a los objetivos. Por otro lado, tenemos un 15% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 12.5% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 60% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 40% en desacuerdo.

**Figura 7**

7.¿Considera usted que en el Gobierno Regional de Huánuco va analizar las actividades en cumplimiento a los objetivos?



### 8.¿Cree usted que las fases están normadas dentro del plan de actividades de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco?

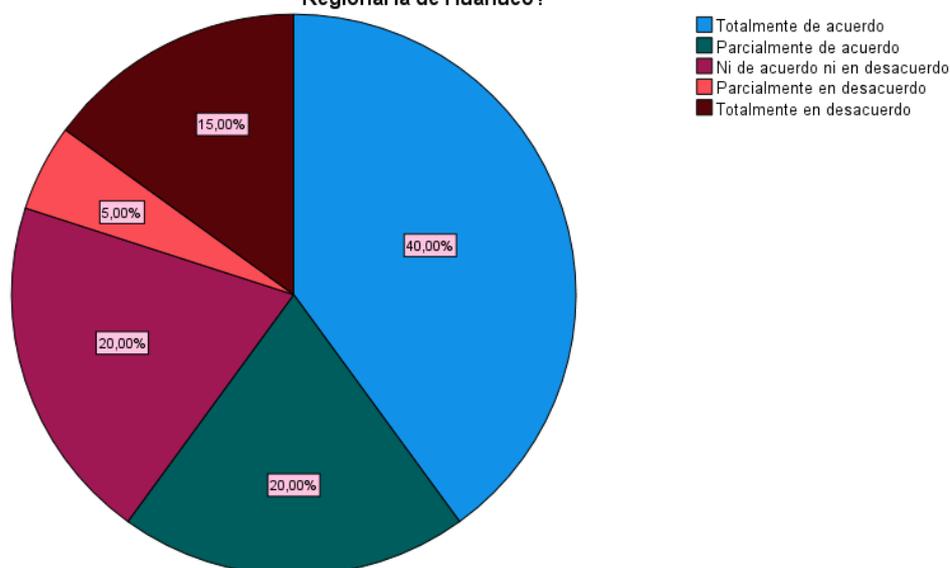
**Tabla 11**

	N	%
Totalmente de acuerdo	16	40,0%
Parcialmente de acuerdo	8	20,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20,0%
Parcialmente en desacuerdo	2	5,0%
Totalmente en desacuerdo	6	15,0%

Como vemos en la tabla 12 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 40%; asimismo otro 20% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que las fases están normadas dentro del plan de actividades de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 20% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 5% manifestaron “En desacuerdo” y un 15% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 60% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 40% en desacuerdo.

**Figura 8**

8.¿Cree usted que las fases están normadas dentro del plan de actividades de control interno en el Gobierno Regional la de Huánuco?



**9. ¿Considera usted, que las operaciones existen dentro de la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco?**

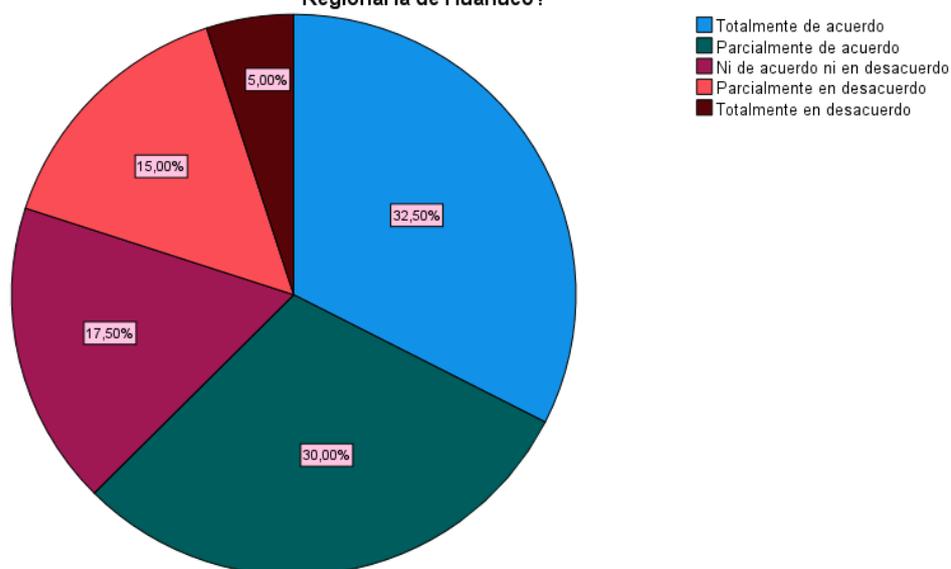
**Tabla 12**

	N	%
Totalmente de acuerdo	13	32,5%
Parcialmente de acuerdo	12	30,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17,5%
Parcialmente en desacuerdo	6	15,0%
Totalmente en desacuerdo	2	5,0%

Como vemos en la tabla 13 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 32.5%; asimismo otro 30% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que las operaciones existen dentro de la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 17.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 15% manifestaron “En desacuerdo” y un 5% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 62.5% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 37.5% en desacuerdo.

**Figura 9**

9. ¿Considera usted, que las operaciones existen dentro de la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco?



10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias en la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco?

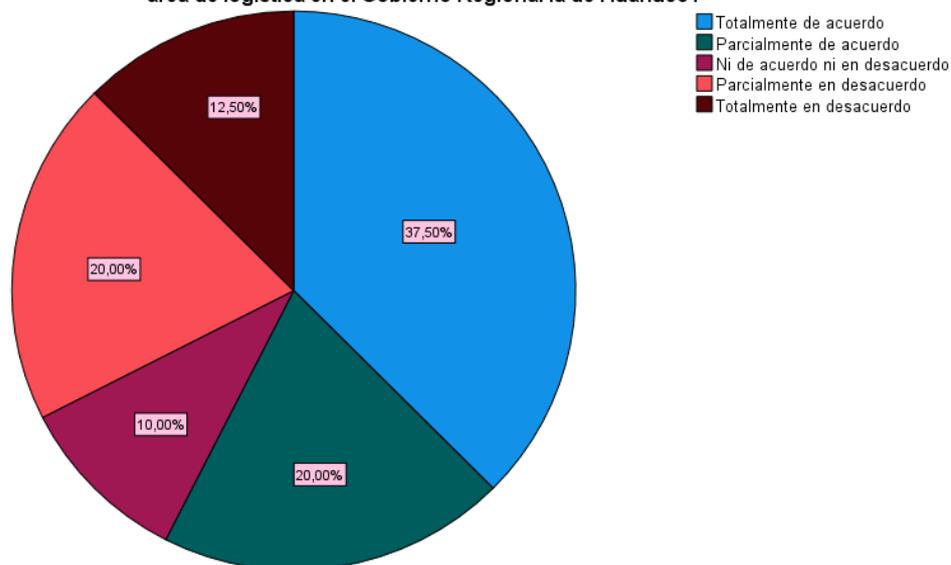
Tabla 13

	N	%
Totalmente de acuerdo	15	37,5%
Parcialmente de acuerdo	8	20,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0%
Parcialmente en desacuerdo	8	20,0%
Totalmente en desacuerdo	5	12,5%

Como vemos en la tabla 14 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 37.5%; asimismo otro 20% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias en la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 10% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 20% manifestaron “En desacuerdo” y un 12.5% indicó “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 57.5% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 42.5% en desacuerdo.

**Figura 10**

10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias en la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco?



11. ¿Considera usted que los objetivos es parte del cumplimiento de metas en el Gobierno Regional de Huánuco?

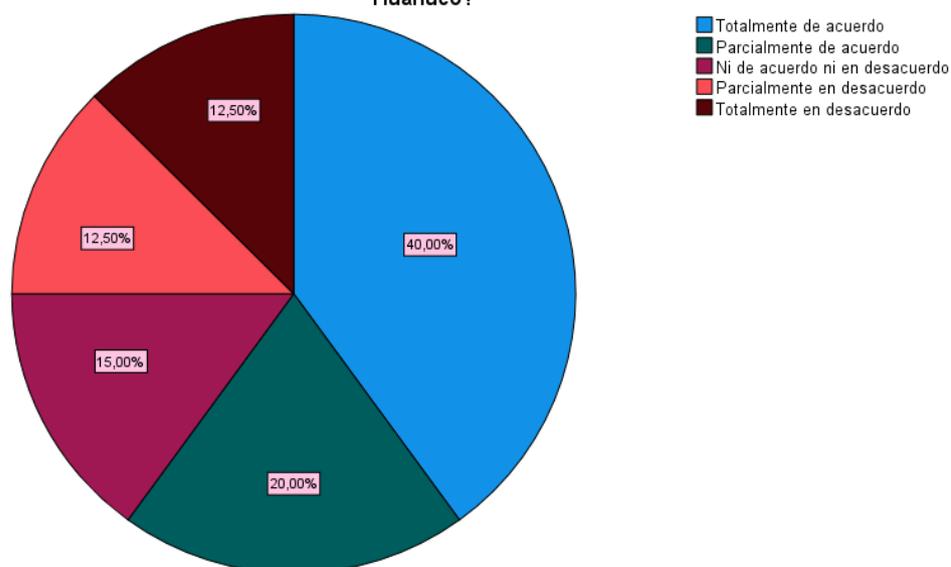
**Tabla 14**

	N	%
Totalmente de acuerdo	16	40,0%
Parcialmente de acuerdo	8	20,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	15,0%
Parcialmente en desacuerdo	5	12,5%
Totalmente en desacuerdo	5	12,5%

Como vemos en la tabla 15 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 40%; asimismo otro 20% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que los objetivos es parte del cumplimiento de metas del Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 15% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 12.5% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 60% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 40% en desacuerdo.

**Figura 11**

11. ¿Considera usted que los objetivos es parte del cumplimiento de metas en el Gobierno Regional la de Huánuco?



12. ¿Cree usted que los resultados están considerados en el cumplimiento de metas en el Gobierno Regional de Huánuco?

Tabla 15

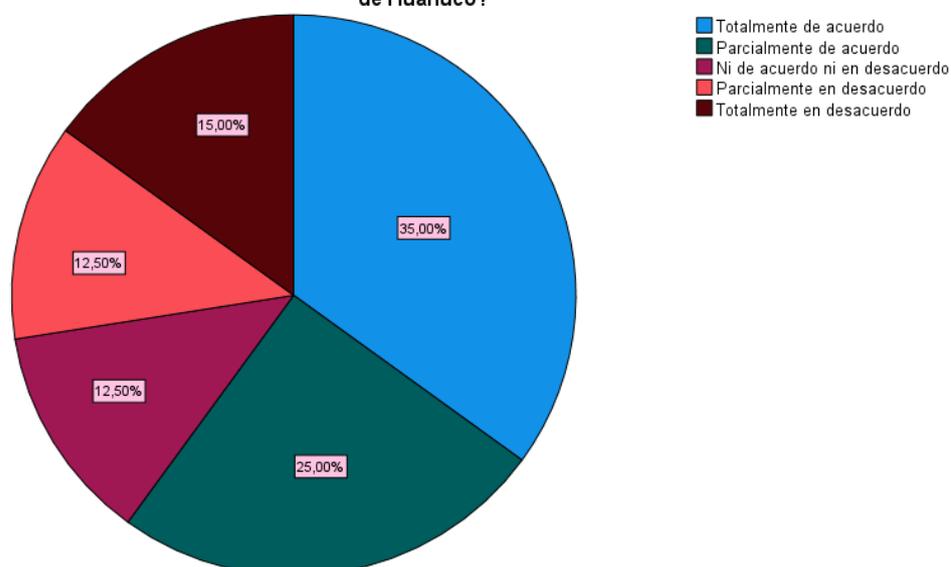
	N	%
Totalmente de acuerdo	14	35,0%
Parcialmente de acuerdo	10	25,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12,5%
Parcialmente en desacuerdo	5	12,5%
Totalmente en desacuerdo	6	15,0%

Como vemos en la tabla 16 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 35%; asimismo otro 25% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que los resultados están considerados en el cumplimiento de metas en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 12.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 15% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados

acumulados el 60% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 40% en desacuerdo.

**Figura 12**

12. ¿Cree usted que los resultados están considerados en el cumplimiento de metas en el Gobierno Regional la de Huánuco?



13. ¿Cree usted que los Bienes mejora la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco?

**Tabla 16**

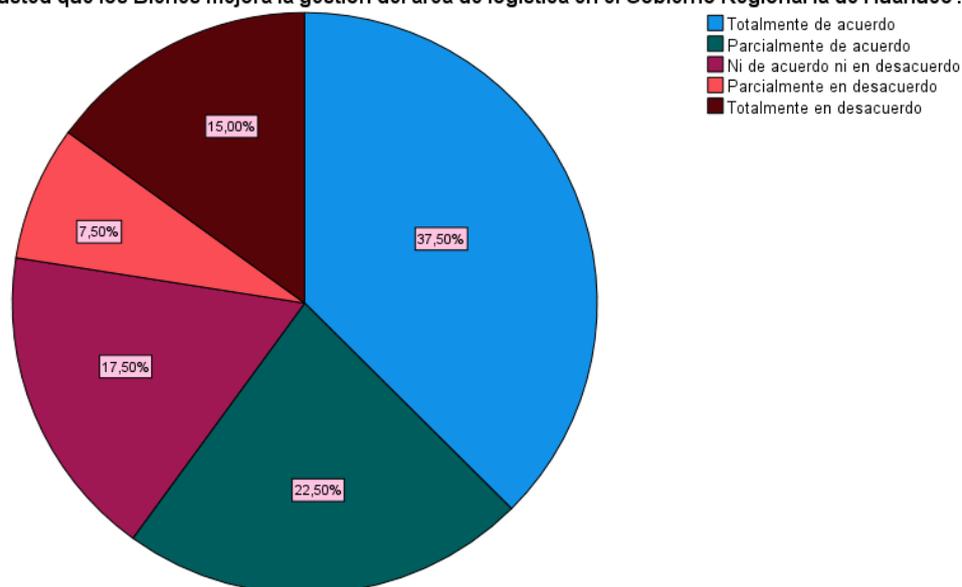
	N	%
Totalmente de acuerdo	15	37,5%
Parcialmente de acuerdo	9	22,5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17,5%
Parcialmente en desacuerdo	3	7,5%
Totalmente en desacuerdo	6	15,0%

Como vemos en la tabla 17 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 37.5%; asimismo otro 22.5% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que el bien mejora la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 17.5. % que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 7.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 15%

indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 60% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 40% en desacuerdo.

**Figura 13**

13. ¿Cree usted que los Bienes mejora la gestión del área de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?



14. ¿Considera usted que los servicios implementados y aplicados se relaciona con la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco?

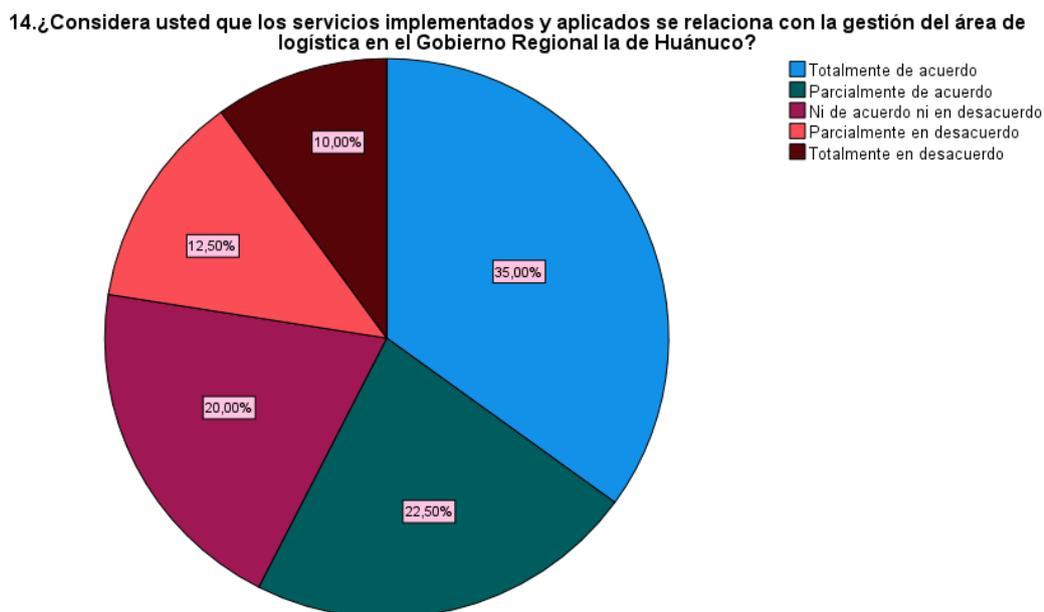
**Tabla 17**

	N	%
Totalmente de acuerdo	14	35,0%
Parcialmente de acuerdo	9	22,5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20,0%
Parcialmente en desacuerdo	5	12,5%
Totalmente en desacuerdo	4	10,0%

Como vemos en la tabla 18 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 35%; asimismo otro 22.5% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que los servicios implementados y aplicados se relaciona con la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco. Por otro lado, tenemos un 20% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.5%

manifestaron “En desacuerdo” y un 10% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 57.5% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 42.5% en desacuerdo.

**Figura 14**



## 4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

### 4.2.1 Análisis inferencial de la hipótesis general

En estudio se analizó los resultados de las encuestas formuladas para luego realizar el análisis de la investigación de tipo aplicada y nivel explicativo CORRELACIONAL con un diseño NO EXPERIMENTAL, las cuales establecen si existen una relación entre las variables, Variable 1 y variable 2 de la Hipótesis General.

El método estadístico se utilizó en conjunto con pruebas estadísticas no paramétricas (correlación de Spearman) para determinar si los datos son verdaderos o falsos como resultado de errores de muestreo.

Las variables investigadas fueron evaluadas durante la etapa de recolección de datos, y se crearon tablas y figuras con expresiones numéricas y porcentuales para cada uno de los indicadores de la encuesta evaluados, descontando aquellos indicadores que al ser examinados proporcionaban información cualitativa que no estaba sujeta a la prueba. así como la correlación.

El presente análisis corresponde a las variables generales donde se cruzaron preguntas de la variable 1 con preguntas de la variable 2.

### CONTROL INTERNO – GESTION DEL AREA DE LOGISTICA

Los resultados de la prueba inferencial de Spearman nos dicen que la Correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

**Tabla 18**

			<b>Correlaciones</b>	
			CONTROL _INTERN O	GESTION_A REA_LOGIS TICA
Rho de Spearman	CONTROL_INTE RNO	Coeficiente de correlación	1,000	,888**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	GESTION_AREA _LOGISTICA	Coeficiente de correlación	,888**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

#### 4.2.2 Análisis inferencial de la hipótesis específica 1

### AMBIENTE DE CONTROL – PROCESOS

Los resultados de la prueba inferencial de Spearman nos dicen que la Correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

**Tabla 19**

### Correlaciones

			AMB_CONT ROL	PROC
Rho de Spearman	AMB_CONTR OL	Coefficiente de correlación	1,000	,978**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	PROC	Coefficiente de correlación	,978**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### 4.2.3 Análisis inferencial de la hipótesis específica 2

## ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL – CUMPLIMIENTO DE METAS

Tabla 20

### Correlaciones

			ACT_CONT _GEREN	CUMP_ME T
Rho de Spearman	ACT_CONT_GER EN	Coefficiente de correlación	1,000	,970**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CUMP_MET	Coefficiente de correlación	,970**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### 4.2.3 Análisis inferencial de la hipótesis específica 3

## EVALUACION DE RIESGO - GESTIÓN

Tabla 21

### Correlaciones

			EVAL_RIES	GEST
			G	
Rho de Spearman	EVAL_RIES	Coefficiente de correlación	1,000	,994**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	GEST	Coefficiente de correlación	,994**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## CAPÍTULO V.

### DISCUSIÓN

#### 5.1 Discusión de resultados con los referentes bibliográficos

**5.1.1 La hipótesis de Correlación general** de variables que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que: **El control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.**

Como parte de la etapa de procesamiento de datos, se evaluaron los indicadores a partir de datos de 40 encuestas, las cuales proporcionaron información que permitió determinar el grado de correlación y la significancia de la hipótesis con sus variables. Las alternativas en la Escala Likert fueron: Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo. Esta información permitió aplicar la prueba inferencial de Spearman, la cual nos informa que la Correlación es significativa.

**Variable 1** : Control interno

**Variable 2** : Gestión del área de logística

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de correlación se observa que existe SEMEJANZA Y RELACIÓN con lo concluido con otros autores que mencionamos a continuación:

Mendoza (2018)

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la gestión de todo tipo de organizaciones obtenga una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos institucionales y pueda informar sobre su

gestión a las personas interesadas en ello. Las instituciones que integran el Poder Ejecutivo del Poder Público así como todos los demás organismos y entidades de carácter público que tengan a su cargo permanentemente el ejercicio de actividades y funciones administrativas o administrativas integran la Gerencia de Administración del sector público. prestación de servicios públicos proporcionados por el estado. Para la elaboración de este artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así como el método analítico-sintético. Ambos métodos nos llevaron a la conclusión de que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementan la Gestión Administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo del gasto público, lo que se traducirá en mejores plazos para la formulación. aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas.

**5.1.2 La hipótesis de relación específica 1** que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que: El Ambiente de control permite ejecutar los procesos en el área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

Los indicadores se evaluaron utilizando datos de 40 encuestas como parte de la etapa de procesamiento de datos. Esta información permitió determinar la fuerza de la correlación y la significancia de la hipótesis con sus variables.

Las opciones fueron: totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo utilizando la escala Likert. Con estos datos, pudimos utilizar la prueba inferencial de Spearman, que nos dice que la correlación es significativa.

**Variable 1** : Ambiente de control

**Variable 2** : Procesos

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de correlación se observa que existe SEMEJANZA Y RELACIÓN con lo concluido con otros autores que mencionamos a continuación:

Martínez Guevara (2020)

Tesis “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA 2018”

En el presente trabajo de investigación el Objetivo General es “Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – 2018, la cual tiene por finalidad; prevenir los riesgos y detectar las anomalías, falencias que se presentan en dicha área de la entidad.

Al respecto, la entidad presenta más deficiencias que perfecciones, esto es consecuencia a la carencia de un sistema de control interno, lo cual genera mucha negligencia en la comunicación entre logística y sus dependencias sobre todo una falta de control sobre los bienes y servicios adquiridos.

El tipo de investigación aplicada descriptiva y correlacional, en cuanto al diseño es no experimental y transversal; la población está conformado por el personal de logística y funcionarios de la entidad, teniendo como entrevistados al Administrador y al Jefe de Logística. Se utilizó como técnica la entrevista y encuesta, como instrumento la guía de entrevista y cuestionario para poder obtener información precisa y confiable.

Se llevó a la conclusión, que en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, carece de control interno, lo que se hace necesario esta

implementación, de conformidad a la propuesta presentada en la presente investigación.

**5.1.3 La hipótesis de relación específica 2** que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que: Las actividades de control gerencia influye en el cumplimiento de metas en el área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

Como parte de la etapa de procesamiento de datos, se evaluaron los indicadores a partir de datos de 40 encuestas, las cuales proporcionaron información que permitió determinar el grado de correlación y la significancia de la hipótesis con sus variables. Utilizando la Escala Likert las opciones fueron: Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo. Esta información permitió aplicar la prueba inferencial de Spearman, la cual nos informa que la Correlación es significativa.

**Variable 1** : Actividades de control gerencial.

**Variable 2** : Cumplimiento de metas

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de correlación se observa que existe SEMEJANZA Y RELACIÓN con lo concluido con otros autores que mencionamos a continuación:

Salvador Salazar (2021)

Tesis “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI, 2018”

El objetivo de la investigación es conocer la relación entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali en 2018, y cómo el control interno beneficiará la gestión administrativa en el futuro para asegurar que cumpla estrictamente con las leyes y regulaciones que el

gobierno regional de Ucayali debe seguir. Adicionalmente se sugirió determinar la relación entre el control interno y la planificación de la gestión administrativa del Gobierno Regional 71 de Ucayali, 2018, determinar la relación entre el control interno y la organización de la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018, determinar la relación entre el control interno y la Dirección de gestión administrativa de la. identificar la conexión entre el control interno y el control administrativo del Gobierno Regional de Ucayali. Esta investigación utiliza una metodología cuantitativa y descriptiva y un diseño descriptivo correlacional con un tamaño de muestra de 100 participantes.

**5.1.4 La hipótesis de relación específica 3** que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que: El proceso de evaluación de riesgo de control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.

Se utilizaron 40 encuestas para evaluar los indicadores durante la etapa de procesamiento de datos, y los resultados arrojaron datos que permitieron evaluar la significancia de la hipótesis y el grado de correlación con sus diversas variables.

Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo y Totalmente en desacuerdo, datos que permitieron aplicar la prueba inferencial de Spearman, que nos dice que la Correlación es significativa.

**Variable 1** : Evaluación de riesgo

**Variable 2** : Gestión

De acuerdo a los hallazgos de la prueba de correlación existe SIMILARIDAD Y RELACIÓN con las conclusiones alcanzadas por los demás autores que enumeramos a continuación:

Martínez Guevara (2020)

Tesis: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA”

Resumen: El objetivo general del presente proyecto de investigación es “Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – 2018 con miras a prevenir riesgos y detectar anomalías, falencias que se presenten. en el área antes mencionada de la entidad. Como consecuencia de la ausencia de un sistema de control interno, la entidad en este sentido presenta más fallas que perfecciones.”

## CONCLUSIONES

1. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,888 el Rho de spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que el control interno y la gestión del área de logística tienen relación directa en el Gobierno Regional de Huánuco.
2. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,978 el Rho de spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que el control interno y la gestión del área de logística tienen relación directa en el Gobierno Regional de Huánuco.
3. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,970 el Rho de spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que el control interno y la gestión del área de logística tienen relación directa en el Gobierno Regional de Huánuco.
4. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,994 el Rho de spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que el control interno y la gestión del área de logística tienen relación directa en el Gobierno Regional de Huánuco.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que debe implementarse y aplicarse en toda su dimensión el control interno con normas procedimientos manuales y cumplimiento de la normatividad para prever la gestión del área de logística.
2. Se sugiere que los funcionarios y empleados cumplan con un buen ambiente de control, de tal manera que los procesos sean satisfactorios y cumplan con los objetivos del Gobierno Regional de Huánuco.
3. Se sugiere que la actividad de control gerencial sea constante y sirva como indicador para el cumplimiento de metas del Gobierno Regional de Huánuco.
4. Se sugiere cumplir con las normas, políticas internas y procedimientos para ayudar a mejorar la gestión. Para ello, es de vital importancia contar con una adecuada supervisión, puesto que la supervisión permite observar, identificar y analizar todas y cada una de las actividades que se llevan a cabo en la Institución.

## REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- AICPA. (2007). *Asesoramiento sobre la Importancia del Control Interno*. Nueva York.
- conceptosjuridicos.com. (2022). Responsabilidad Contractual: ¿Qué es? [Actualizado 2022]. *Conceptos Jurídicos*.  
<https://www.conceptosjuridicos.com/pe/responsabilidad-contractual/>
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*.
- Cruz Mendoza, C. (2017). Proceso de control y las contrataciones directas en el gobierno local de Langui, 2017. *Universidad Privada Telesup - UTELESUP*.  
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/76>
- DANIEL BEHAR. (2008). *Libro Metodología Investigacion*. calameo.com.  
<https://www.calameo.com/books/004416166f1d9df980e62>
- guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008).  
*Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG*.  
<https://www.gob.pe/institucion/midis/informes-publicaciones/224-resolucion-de-contraloria-general-n-458-2008-cg>
- LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO. (2006).
- Martínez Guevara, F. M. (2020). Sistema de control interno y su influencia en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – 2018.  
*Repositorio Institucional - USS*.  
<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7581>
- Mendoza, J. M. (2018). Epistemología de la administración: Objeto, estatuto, desarrollo disciplinar y método. *Pensamiento & Gestión*, 45, 211-238.
- Niño Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la investigación: Diseño y ejecución* (1a ed). Ediciones de la U.
- Noreña, A. L., Alcaraz-Moreno, N., Rojas, J. G., & Rebolledo, D. (2014). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*.

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1657-59972012000300006](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-59972012000300006)

Pineda y Alvarado. (2014). *El giro ambiental de las ciencias sociales*.

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-75502014000200002](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-75502014000200002)

*Roberto Hernández Sampieri*. (2006).

<https://scholar.google.es/citations?user=SI208icAAAAJ&hl=es>

Salvador Salazar, L. K. (2021). El control Interno y la Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018. *Universidad Nacional de Ucayali*.

<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5087>

TICLLASUCA DE LA CRU, E. H. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL DESARROLLO DE LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA*.

ZARPAN ALEGRIA, D. J. (2013). *UNIVERSIDAD CATÓLICA*.

## ANEXOS

### ANEXO 01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO – AÑO 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema principal:</b> ¿En qué medida el control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> <b>PE1:</b> ¿De qué manera el Ambiente de control del control interno permite ejecutar los procesos en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?</p> <p><b>PE2:</b> ¿En qué medida las actividades de</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> <b>OE1:</b> Analizar de qué manera el Ambiente de control del control interno permite ejecutar los procesos en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021</p>	<p><b>Hipótesis principal:</b> El control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> <b>HE1:</b> El Ambiente de control del control interno permite ejecutar los procesos en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021</p>	<p><b>Variable independiente</b> Control interno</p> <p><b>Variable dependiente</b> Gestión del área de logística</p> <p><b>Dimensiones:</b> - Ambiente de control</p> <p>d. Procesos</p> <p>- Actividades de control gerencial.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control interno</li> <li>• Gestión del área de logística</li> <li>• Valores</li> <li>• Reglas apropiadas</li> <li>• Fases</li> <li>• Operaciones</li> <li>• Capacidad</li> <li>• Aceptación</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Resultados</li> </ul>	<p><b>Nivel de estudio</b> Explicativo</p> <p><b>Tipo de Investigación</b> Aplicada</p> <p><b>Diseño de la investigación</b> No experimental</p> <p><b>Método de Investigación</b> Inductivo, deductivo y analítico</p> <p><b>Población</b> La población, objeto de estudio, lo constituye el Gobierno Regional de Huánuco</p> <p><b>Muestra</b> No probabilístico, “selección por</p>

<p>control gerencia influye en el cumplimiento de metas en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?</p> <p><b>PE3:</b> ¿En qué medida el proceso de evaluación de riesgo de control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?</p>	<p><b>OE2:</b> ¿Conocer en qué medida las actividades de control gerencial influye en el cumplimiento de metas en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021?</p> <p><b>OE3:</b> Conocer en qué medida el proceso de evaluación de riesgo de control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021.</p>	<p><b>HE2:</b> Las actividades de control gerencial influye en el cumplimiento de metas en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021</p> <p><b>HE3:</b> El proceso de evaluación de riesgo de control interno influye en la gestión del área de logística en el Gobierno Regional de Huánuco – Año 2021</p>	<p>e.Cumplimiento de metas</p> <p>- Evaluación de riesgo.</p> <p>f. Gestión</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar</li> <li>• Analizar</li> <li>• Bienes</li> <li>• Servicios</li> </ul>	<p>conveniencia”. Encuestas dirigidas a las autoridades, funcionarios y empleados</p> <p><b>Técnicas e instrumento:</b></p> <p><b>Técnicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuestas</li> </ul> <p><b>Instrumentos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario.</li> </ul>
---	---	--	---	--	---

## ANEXO 02

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO DE LA INVESTIGACION:**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL AREA DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO – AÑO 2021**

**OBJETIVO:**

Evaluar la relación existente del control interno y las influencias en el área de logística del Gobierno Regional de Huánuco.

**INVESTIGADORES:**

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

**Firma del participante titular, propietario, gerente y/o administrador, contador o responsable del Gobierno Regional de Huánuco.**

1. **C.P.C WILLY CARLOS POLLO MARTINEZ (ADMINISTRADOR)**



2. **C.P.C. ALFIO ESTEBAN BARRA (CONTADOR)**



Firma de los investigadores responsables:

- 1 **LESLIE JAZMIN, DELGADO CIEZA**

- 2 **ZORAIDA ESMERALDA, ESPIRITU MAIZ**

- 3 **DEISY ROXANA, ESTRADA COZ**



**ANEXO 03****INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS****CUESTIONARIO****INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación, control interno y su influencia en la gestión del área de logística del gobierno regional de Huánuco – año 2021; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

2. ¿Cree usted que los valores se relacionan con el control interno aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. ¿Considera usted que las Reglas apropiadas se relaciona con el control interno aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. ¿Considera usted que la capacidad guarda relación con el control interno aplicado en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. ¿Está de acuerdo usted que la aceptación cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. ¿Considera usted, que identificar los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

7. ¿Considera usted que en el Gobierno Regional de Huánuco va analizar las actividades en cumplimiento a los objetivos?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

8. ¿Cree usted las fases están normadas dentro del plan de actividades de control interno en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

9. ¿Considera usted, que las operaciones existen dentro de la gestión del área de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

10. ¿Considera usted las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias en la Gestión del área de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

11. ¿Considera usted que los objetivos es parte del cumplimiento de metas en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

12. ¿Cree usted que los resultados están considerados en el cumplimiento de metas en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

13. ¿Cree usted que los Bienes mejora la gestión del área de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

14. ¿Considera usted que los servicios implementados y aplicados se relaciona con la gestión del área de logística en el Gobierno Regional la de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**Facultad de Ciencias Contables y Financieras**  
**Unidad de Investigación**



**CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD N° 195 SOFTWARE ANTIPLAGIO**  
**TURNITIN-FCCyF-UNHEVAL**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, emite la presente constancia de Antiplagio, aplicando el software TURNITIN, la cual reporta un **34%** de originalidad, correspondiente a los interesados(a) DELGADO CIEZA, Leslie Jazmin; ESPIRITU MAIZ, Zoraida Esmeralda y ESTRADA COZ, Deisy Roxana; del trabajo de investigación, **“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL AREA DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO – AÑO 2021”**, considerando como asesor (a) al *DR. Carlos Peña, Guillermo*.

**DECLARANDO (APTO)**

Se expide la presente, para los trámites pertinentes.

Pillco Marca, 07 de diciembre del 2023

**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
*Director de la Unidad de Investigación*  
*de la Facultad Ciencias Contables y Financieras*

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL AREA DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO**

AUTOR

**DELGADO CIEZA, LESLIE JAZMIN  
ESPIRITU MAIZ, ZORAIDA E.  
ESTRADA COZ, DEISY ROXANA**

RECUENTO DE PALABRAS

**16881 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**95748 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**96 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.1MB**

FECHA DE ENTREGA

**Dec 7, 2023 6:31 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Dec 7, 2023 6:33 AM GMT-5****● 34% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 34% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 07 de diciembre del 2023



**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
*Director de la Unidad de Investigación  
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras*

## ● 34% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 34% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Internet	29%
2	<b>core.ac.uk</b> Internet	4%
3	<b>repositorio.udh.edu.pe</b> Internet	<1%
4	<b>Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga on 2022-05-16</b> Submitted works	<1%
5	<b>repositorio.uigv.edu.pe</b> Internet	<1%
6	<b>Universidad Andina del Cusco on 2018-05-29</b> Submitted works	<1%
7	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-19</b> Submitted works	<1%
8	<b>Universidad Alas Peruanas on 2021-03-02</b> Submitted works	<1%



## Universidad Cesar Vallejo on 2016-09-23

Submitted works

<1%

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL**

En la ciudad universitaria de Cayhuayna, siendo las 10:30 horas del día viernes 10 de mayo del 2024, nos reunimos en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, los miembros integrantes del Jurado Evaluador:

**Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona**  
**Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho**  
**Dr. Elías Tito Huaynate Delgado**

**PRESIDENTE**  
**SECRETARIO**  
**VOCAL**

Acreditados mediante Resolución N.º 0202-2024-UNHEVAL-FCCyF/D, de fecha 09 de abril del 2024, de la tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO – AÑO 2021", presentado por las titulandos **LESLIE JAZMIN DELGADO CIEZA, ZORAIDA ESMERALDA ESPIRITU MAIZ y DEISY ROXANA ESTRADA COZ**, con el asesoramiento del docente **Dr. Guillermo Carlos Peña**, se procedió a dar inicio el acto de sustentación para optar el **Título Profesional de Contador Público**.

Concluido el acto de sustentación, cada miembro del Jurado Evaluador procedió a la evaluación de las titulandos, teniendo presente los siguientes criterios:

1. Presentación
2. Exposición y dominio del tema
3. Absolución de preguntas

Nombres y Apellidos de las Titulandos	Jurado Evaluador			Promedio Final
	Presidente	Secretario	Vocal	
LESLIE JAZMIN DELGADO CIEZA	17	16	17	17
ZORAIDA ESMERALDA ESPIRITU MAIZ	17	16	17	17
DEISY ROXANA ESTRADA COZ	17	16	17	17

Obteniendo en consecuencia la titulado **LESLIE JAZMIN DELGADO CIEZA** la nota de **Diecisiete**..... (17), equivalente a **Muy Bueno**, por lo que se declara ... **APROBADO**...

La titulado **ZORAIDA ESMERALDA ESPIRITU MAIZ** la nota de **Diecisiete**..... (17), equivalente a **Muy Bueno** por lo que se declara ... **APROBADO**..

Y la titulado **DEISY ROXANA ESTRADA COZ** la nota de **Diecisiete**..... (17), equivalente a **Muy Bueno** por lo que se declara ... **APROBADO**..

Calificación que se realiza de acuerdo con el Art. 46º del Reglamento de Grados y Títulos 2024 de la UNHEVAL.

Se da por finalizado el presente acto, siendo las **12:30 p.m.** horas, del día viernes, 10 de mayo del 2024, firmando en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 08631228

SECRETARIO  
DNI N° 22515816

VOCAL  
DNI N° 20900669

Leyenda:  
19 a 20: Excelente  
17 a 18: Muy Bueno  
14 a 16: Bueno  
0 a 13: Desaprobado

**ANEXO 06**  
**NOTA BIOGRÁFICA**



**Leslie Jazmin Delgado Cieza**

**I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°: 71302747
- Estado civil: soltera
- Fecha de nacimiento: 05/07/95
- Lugar de nacimiento: Lima
- Correo electrónico: jazdelcie@gmail.com

**II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E.E Juan José Crespo Castillo
- Educación secundaria: I.E.E Juan José Crespo Castillo
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

**III. EXPERIENCIA LABORAL**

- Red de Salud de Pano, Unidad de Logística.

## NOTA BIOGRÁFICA



**Zoraida Esmeralda Espiritu Maiz**

### **I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°: 75554686
- Estado civil: soltera
- Fecha de nacimiento: 28/11/1998
- Lugar de nacimiento: Huánuco
- Correo electrónico: zoridajedies@gmail.com

### **II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E Jorge Basadre
- Educación secundaria: I.E Jorge Basadre
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

### **III. EXPERIENCIA LABORAL**

## **NOTA BIOGRÁFICA**



**Deisy Roxana Estrada Coz**

### **I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°: 60353323
- Estado civil: soltera
- Fecha de nacimiento: 23/12/1994
- Lugar de nacimiento: Jesus-Lauricocha
- Correo electrónico: estradadeisy33@gmail.com

### **II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E Ramon Subieta Ilez
- Educación secundaria: I.E Jose Varallanos
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

### **III. EXPERIENCIA LABORAL**

## ANEXO 07

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

**1. Autorización de Publicación:** (Marque con una "X" según corresponda)

Bachiller		Título Profesional	X	Segunda Especialidad		Maestro		Doctor	
-----------	--	--------------------	---	----------------------	--	---------	--	--------	--

Ingrese los datos según corresponda.

Facultad/Escuela	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela/Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Programa	
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

**2. Datos del (los) Autor(es):** (Ingrese los datos según corresponda)

Apellidos y Nombres:	DELGADO CIEZA, LESLIE JAZMIN							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de Documento:	71302747
Correo Electrónico:	jazdelcie@gmail.com							
Apellidos y Nombres:	ESPIRITU MAIZ, ZORAIDA ESMERALDA							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de documento:	75554686
Correo Electrónico:	Zoraidajedies@gmail.com							
Apellidos y Nombres:	ESTRADA COZ, DEISY ROXANA							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de Documento:	60353323
Correo Electrónico:	Estradadeisy33@gmail.com							

**3. Datos del Asesor:** (Ingrese los datos según corresponda)

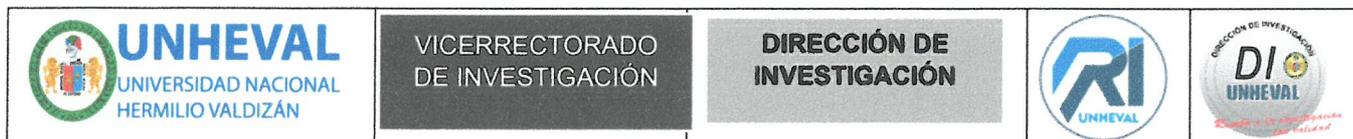
Apellidos y Nombres:	CARLOS PEÑA GUILLERMO							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de Documento:	22420284
ORCID ID:	0000-0002-4687-9212							

**4. Datos de los Jurados:** (Ingrese los datos según corresponda, primero apellidos luego nombres)

Presidente	MIRAVAL TARAZONA, CAYTO DIDI
Secretario	PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE
Vocal	HUAYNATE DELGADO, ELIAS TITO
Accesitario	ANGULO CHAVEZ, ALEMBER
Accesitario	

**5. Datos del Documento Digital a Publicar:** (Ingrese los datos y marque con una "X" según corresponda)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)	2024							
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según corresponda)	Trabajo de Investigación		Tesis	X	Trabajo Académico		Trabajo de Suficiencia Profesional	
Palabras claves								
Tipo de acceso: (Marque con X según corresponda)	Abierto	X	Cerrado*		Restringido*		Periodo de Embargo	
(*) Sustentar razón:								



### 6. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

<p><b>Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado:</b> <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i></p>
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO- AÑO 2021</p>
<p>Mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pueda derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del trabajo de investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en los trabajos de investigación presentado, asumiendo toda la carga pecuniaria que pudiera derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudiera derivar para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivos de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del Trabajo de Investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a las acciones legales y administrativas vigentes.</p>

### 7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión digital de este trabajo de investigación en su biblioteca virtual, repositorio institucional y base de datos, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

<b>Apellidos y Nombres</b>	DELGADO CIEZA, LESLIE JAZMIN	<b>Firma</b>	
<b>Apellidos y Nombres</b>	ESPIRITU MAIZ, ZORAIDA ESMERALDA	<b>Firma</b>	
<b>Apellidos y Nombres</b>	ESTRADA COZ, DEISY ROXANA	<b>Firma</b>	

**FECHA:** Huánuco, 13 de mayo del 2024

#### Nota:

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

## ANEXO 08

## VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

Nombre del experto : Hugo FranK Bollet

Especialidad : Dr. Gestión empresarial

Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia suficiencia y claridad

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RELEVANCIA</b>	<b>COHERENCIA</b>	<b>SUFICIENCIA</b>	<b>CLARIDAD</b>
1. ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la prevención de riesgo de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
2. ¿Cree usted que el cumplimiento de leyes se relaciona con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
3. ¿Considera usted que el cumplimiento de normas se relaciona con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
4. ¿Considera usted que la programación presupuestaria guarda relación con el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
5. ¿Está de acuerdo usted que	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

la ejecución presupuestaria cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco?				
6. ¿Considera usted, que los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
7. ¿Considera usted que en el Gobierno Regional de Huánuco desarrollan las actividades en cumplimiento a los manuales de gestión?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
8. ¿Cree usted que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
9. ¿Considera usted, que las probabilidades de corrupción existen dentro de la prevención de riesgos en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

funcionarios traen consecuencias de prevención de riesgos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco?				
11. ¿Considera usted que la detección de irregularidades es parte de la prevención de riesgos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
12. ¿Cree usted que el tráfico de influencias está considerado en prevención de riesgos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
13. ¿Cree usted que el control relevante mejora la gestión de prevención de riesgos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
14. ¿Considera usted que los componentes de control implementados y aplicados se relaciona con la prevención de riesgos de corrupción en el Gobierno Regional de Huánuco?	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

¿Qué dimensión o ítem falta? Ninguna

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )



---

42143683