

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



---

**LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA  
EN LA EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN EL AREA  
DE ABASTECIMIENTO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL  
HERMILIO VALDIZAN – HUÁNUCO PERIODO 2017.**

---

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

**TESISTAS**           Thalia Iveth, ALANIA CAJAS  
                          Rober Hernán, MORA ROQUE  
                          Roy Julián, IGLESIAS ADRIANO

**ASESOR**            Dr. Alcides BERNARDO TELLO

**HUÁNUCO - PERÚ**

**2018**

## **DEDICATORIA**

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, de manera especial al Dr. Alcides BERNARDO TELLO por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los funcionarios de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

**Los Autores.**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios:**

**A nuestros padres** a quienes nos dieron vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéríamos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma. Para todos ellos hacemos esta dedicatoria.

Dedicamos también esta tesis a todos aquellos que no creyeron en nosotros, a aquellos que esperaban nuestro fracaso en cada paso que dábamos hacia la culminación de nuestros estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograríamos terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que nos rendíamos medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograríamos, a todos ellos les dedicamos esta tesis.

**Los autores**

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: "**Las normas de control interno y su influencia en la evaluación de las actividades en el área de abastecimiento en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco periodo 2017**" tiene como objetivo Conocer de qué manera las normas de control interno influye en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

Esta investigación es relevante porque el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. En este caso específico está relacionado al conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de medios materiales; así

como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública.

**El Capítulo I:** Contiene EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

**El Capítulo II,** contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

**El capítulo III:** Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

**El Capítulo IV:** Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

**El Capítulo V:** Contiene LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

## ÍNDICE

	Pag.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vii

### CAPITULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	9
1.2	Formulación del problema	15
	1.2.1 Problema General	15
	1.2.2 Problemas específicos	16
1.3	Objetivos	16
	1.3.1 Objetivo general	16
	1.3.2 Objetivos específicos	17
1.4	Justificación e importancia	17
	1.4.1 Justificación	17
	1.4.2 Importancia	18
1.5	Limitaciones	19
1.6	Hipótesis	19
1.7	Variables	20

### CAPITULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudios realizados	22
2.2	Bases Teóricas	26
2.3	Definición de términos básicos	56

### CAPITULO III

#### MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	61
3.2	Métodos	61

3.3	Diseño y esquema de investigación	61
3.4	Población y muestra	62
	3.4.1 Población	62
	3.4.2 Muestra	63
3.5	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	64
	3.5.1 Técnicas	64
	3.5.2 Tratamiento de datos	65
3.6	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	65
	3.6.1 Instrumentos	65
3.7	Procesamiento y presentación de datos	65
	3.7.1 Procesamiento de datos	65
	3.7.2 Presentación de datos	66

#### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1	Resultados del trabajo de campo	67
-----	---------------------------------	----

#### **CAPITULO V**

#### **DISCUSION DE RESULTADOS**

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	87
5.2	Prueba de hipótesis general	92
5.3	Prueba de hipótesis específicas	94

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El mundo de hoy en el que vivimos exige que un estado actúe cada vez más eficiente y de forma descentralizada, por ende, las instituciones públicas tienen la misma tarea para buscar el desarrollo institucional. El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. El sistema Nacional de Control es descentralizado ya que en cada institución pública debe existir un órgano de control institucional que dependa directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de instituciones públicas. Las instituciones públicas como las universidades tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, nacional e internacional porque son las instituciones que forman profesionales que conozcan más la problemática de la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su

jurisdicción, pues cuentan con mayor presupuesto resultado del crecimiento económico en el Perú; pero lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población usuaria, porque la ejecución de gastos es deficiente, existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos se distribuyen en actividades no productivas, lo cual significa que el Control Interno no está cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos. La gestión de almacén constituye un factor crucial no solo para las instituciones públicas como las universidades sino también para las entidades del estado. Dentro de la gestión logística, la gestión de almacenes se revela como uno de sus principales procesos clave. De hecho, de él depende fuertemente que la entidad tenga capacidad para cumplir los niveles de servicio que se brinda a los ciudadanos, ya sea a través del trabajo para programas, obras públicas de construcción, comedores populares, etc. En la gestión de almacén existen algunas deficiencias operativas ligadas a la actividad diaria, como son la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho de los mismos. Por ejemplo, las entregas tardías, falta de orden en el almacén, acumulación de pedidos en un 42% sin atención oportuna, incompatibilidad de ciertos materiales y las normas de seguridad en un 39% son incumplidas, ya que las condiciones son inadecuadas para el almacenaje de los ciertos productos,

materiales, insumos, etc. Además, en el control de los materiales e insumos existen serias deficiencias en cuanto a sus registros es decir el kardex y su existencia física, en un 63% no se encuentra actualizada, por esa razón surgen problemas con relación al control de los proveedores se encuentra paralizada. Por tales problemas expuestos el control Interno debe ser más efectivo e imparcial para el uso y destino eficiente de los recursos; pero ocurre lo contrario, ello se explica especialmente por los reclamos de las áreas usuarias quienes manifiestan que los almacenes se encuentran vacíos cuando se trata de requerimientos. Posteriormente se encuentran deterioradas puesto que los materiales adquiridos no han sido de buena calidad. Esto es un perjuicio para las áreas usuarias creando así una imagen negativa de la universidad, quien no rinde al máximo de sus capacidades. Para ello es importante establecer un sistema de control serio y transparente para el logro de metas y objetivos de la institución. También se hace necesario la aplicación del control interno de manera adecuada y cumpliendo todas las normas relacionadas a ella, para que finalmente se pueda realizar la evaluación del mismo, para tomar decisiones que coadyuven a mejorar la gestión, el manejo de recursos del estado y de esa manera lograr el bienestar de la sociedad, como también el desarrollo de nuestra localidad y por ende de la nación.

En este sentido, cada vez son más conscientes de la importancia de la gestión de almacenes (y la gestión logística en general) como

parte esencial a la hora de aportar más valor a sus usuarios y reducir sus problemas.

Aunque fuese de menor importancia, también existen unos costes excesivos de los procesos relacionados con la gestión de compras, producción y almacenes debido a las ineficiencias que a continuación se describen.

Por ello, desde la Alta Dirección de la empresa se debe decidir lanzar un proyecto para que tras un análisis general de la institución tanto a nivel estratégico como operativo se analicen, planteen e implanten las soluciones logísticas adecuadas para alcanzar nuevas ventajas competitivas alineadas con la estrategia.

Para ello, debe de crearse un equipo mixto de trabajo entre los trabajadores del área de logística de la institución que, tras realizar un diagnóstico, identifiquen grandes áreas de mejora:

Procesos inadecuados y gestión de la información en el área logística

Problemas en la gestión de aprovisionamientos

Disposición física del almacén

Disponibilidad y fiabilidad de la información debido a la introducción manual de datos.

## **PROCESOS INADECUADOS Y GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL ÁREA LOGÍSTICA**

La carencia de una visión global de los procesos logísticos por parte de la empresa estaba generando ineficiencias en todo el

proceso, ya que tanto la información como los materiales no fluyen correctamente.

Este problema es básicamente debido a dos motivos:

Procesos diseñados de manera que no existe un flujo de información entre los distintos departamentos. Los procesos se definen por cada uno de los departamentos habiendo diseñado procesos estancos que generan ineficiencias cuando el proceso cruza varias áreas. Por ejemplo, Existen claras ineficiencias debido al modelo de información empleado por cuanto el personal usuario no se encuentra capacitado para manejar el (SIGA) recientemente implantando en la institución provocando unos procesos excesivamente manuales y duplicidades de tareas entre departamentos. Así, existe mucha información que no se puede consultar en tiempo real y por ejemplo, para conocer el nivel de stock de determinados productos se tenía que ir al almacén e inspeccionarlo de manera visual.

### **PROBLEMAS EN LA GESTIÓN DE APROVISIONAMIENTOS**

En este sentido y asociado con el concepto de procesos, especialmente grave es el problema en las áreas de compras/aprovisionamientos.

Debido a la falta de información y de procedimientos en la organización, el departamento de compras no puede tomar decisiones basadas en la información sino en las sensaciones, lo que llevaba a una situación caótica con almacenes

sobredimensionados y al mismo tiempo con continuas roturas de stocks.

Todas las debilidades anteriormente comentadas provocaban la imposibilidad de realizar análisis sobre la rotación de productos tanto para comprar las cantidades correctas como para su disposición física en el almacén.

### **DISPOSICIÓN FÍSICA DE ALMACENES**

Los almacenes tenían un lay-out típico de almacenes pequeños que al ir creciendo y al no haberlos replanteado nunca, muestran algunas ineficiencias muy habituales:

Incorrecta distribución en planta (lay out) que provocaba ineficiencias en el manejo de los materiales de almacén.

Plantilla sobredimensionada debido a las ineficiencias provocadas por el lay-out, manejo de materiales y la falta de procedimientos.

Inadecuado tipo de almacenaje para algunos productos, como es el caso de los que se encontraban confinados en cajas de cartón (y más aun teniendo en cuenta que el almacén no se encuentra en un lugar adecuado).

El sistema de almacenaje por el que se había optado (productos apilados sin estanterías), no permitía tener un almacén con una filosofía FIFO (First In First Out), provocando una rotación inadecuada de los productos y por tanto que hubiera artículos sin rotación durante largos periodos del almacén, aumentando

considerablemente la presencia de artículos obsoletos y de mermas.

## **DISPONIBILIDAD Y FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN DEBIDO A LA INTRODUCCIÓN MANUAL DE DATOS**

La introducción manual de los datos, tanto para el caso del almacén de productos acabados, tenía dos consecuencias:

La posibilidad de errores por la introducción manual de los datos.

El desconocimiento en tiempo real de las existencias en los dos almacenes.

Este último punto era especialmente grave si se tiene en cuenta que la institución controla diariamente, y que el alta manual de los productos en el almacén de producto acabado implicaba el descuento de sus componentes en el almacén de materiales, lo cual hace que exista un desfase máximo de 2,5 días entre el consumo de los artículos y su introducción en el sistema.

La falta de fiabilidad en el sistema afecta gravemente tanto a Compras, que la solventaba aumentando los niveles de stock, como a Expediciones, dificultando la optimización de las mismas.

Por ello nos planteamos el siguiente problema:

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué manera las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos

en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – periodo 2017?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a. ¿En qué medida las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – periodo 2017?
- b. ¿Cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – periodo 2017?
- c. ¿De qué manera las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – periodo 2017?

## **1.3 OBJETIVOS:**

### **1.3.1 Objetivo General**

Conocer de qué manera las normas de control interno influye en la evaluación de las actividades del área de

abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a.** Conocer en qué medida las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.
- b.** Analizar cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017
- c.** Determinar de qué manera las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.4.1 JUSTIFICACIÓN:**

- 1.4.1.1 Justificación teórica:** Favorecer a las instituciones públicas, para que puedan aplicar los correctivos y anticiparse a posibles contingencias

de problemas en almacenes y poder así reducir los problemas referidos a reparos al área contable que puedan originarse por desconocimiento o error involuntario, estando sujetos a omisiones y/o sanciones por parte de la Contraloría.

**1.4.1.2 Justificación práctica:** Por consiguiente, se hace evidente la importancia del cumplimiento de las normas de control interno en el área de abastecimientos de la universidad de tal manera que se evite contingencias desfavorables que posteriormente pueden traer responsabilidades administrativas a los trabajadores de la mencionada área.

**1.4.1.3 Justificación metodológica:** El desarrollo de la presente investigación, obedece a una serie de procedimientos, técnicas específicas,, instrumentos como encuestas, entrevistas, modelos matemáticos que han de servir para el aporte para la conclusión de la presente investigación.

#### **1.4.2 IMPORTANCIA**

La importancia de la investigación radica en que las medidas correctivas que pueden generarse sea un aporte para que otras universidades y/o instituciones públicas puedan tomar

como modelo la propuesta y los resultados de este trabajo, de tal manera que no genere riesgos asociados que pudieran representar altos costos y serias consecuencias para la institución.

## **1.5 DELIMITACIONES**

**Delimitación temporal:** Es una investigación de problemática actual y está referida al ejercicio 2017

**Delimitación espacial:** Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

**Delimitación social:** Es una investigación referida a Identificar de qué manera el control interno influye en las actividades que realiza el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco

## **1.6 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS**

Para la presente investigación queda formulada bajo los siguientes términos:

### **1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.**

Las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

### **1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.**

- a. Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en

el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.

- b. Las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017
- c. Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.

## **1.7 VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES**

### **1.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

- **NORMAS DE CONTROL INTERNO**

### **1.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE**

- **ÁREA DE ABASTECIMIENTO**

### 1.7.3 DEFINICIÓN OPERACIONAL

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
<p><b>INDEPENDIENTE: NORMAS DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control</li> <li>- Actividades de control interno</li> <li>- Valoración de riesgos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valores éticos</li> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Competencia profesional</li> <li>- Segregación de funciones</li> <li>- Evaluación de desempeño</li> <li>- Verificaciones y conciliaciones</li> <li>- Identificación de los riesgos</li> <li>- Tolerancia al riesgo</li> <li>- Respuesta al riesgo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionarios.</li> <li>- Guía de Análisis Documental.</li> </ul>
<p><b>DEPENDIENTE: ÁREA DE ABASTECIMIENTO</b></p> <p>Es una actividad que consiste en satisfacer, en el tiempo apropiado y de la forma adecuada, las necesidades de las personas en lo referente al consumo de algún recurso o producto comercial.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Proceso de distribución</li> <li>- Proceso de Almacenamiento</li> <li>- Inventario físico de almacén</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Formulación de pedido</li> <li>- Necesidades</li> <li>- Manipulación</li> <li>- Verificación física</li> <li>- Existencia real</li> <li>- Conformidad de existencias</li> <li>- Verificación física</li> <li>- Constatación de existencias</li> <li>- Estado de conservación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionarios.</li> <li>- Guía de Análisis Documental.</li> </ul>

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS**

**DÍAZ S. y Morales O. (2017)** Tesis: Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C, octubre - diciembre. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

Llegó a las siguientes conclusiones:

1. La empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones.
2. Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresa papelería Santa Rita S.A.C., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como

resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios, verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios.

3. La empresa papelería Santa Rita S.A.C., carece de controles internos estables y de políticas, lineamientos y normas los cuales no le permiten contar con un adecuado ambiente operativo, como consecuencia de ello no se garantiza la eficiencia de las operaciones y todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas

**MAMANI D. (2015)** Tesis: Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad provincial de puno, 2012-2014” PARA OPTAR EL TÍTULO DE: CONTADOR PÚBLICO. Universidad Nacional del Altiplano Facultad de Ciencias Contables y Administrativas.

Los Autores concluyen en lo siguiente:

1. De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados que se realizó el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en

la optimización de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia fue 40.53% en la optimización de la gestión del área de almacén de la Municipalidad provincial de Puno. Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna. Por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

2. La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados se califica su funcionamiento como ineficaz ya que de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67% , el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte

usuaria. Además, se observa que no existen mejoras que trascienden en este aspecto a través del paso de los años.

3. La gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, los resultados analizados muestran que la gestión se califica como regular en el año 2012, en el 2013 y 2014 debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevadas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva lo cual crea errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados.

**JUANITA L. (2016)** Tesis: El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glas S.R.L. Trujillo, 2016. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Perú.

El Autor concluye en lo siguiente:

- 1 De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner en riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones.

68 5.1.2. Respecto al objetivo específico

- 2 Se concluye que la empresa RÍMAC GLAS S.R.L, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. 5.1.3. Respecto al objetivo específico
- 3 Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada la empresa RÍMAC GLAS SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software, pero son incorrectos de allí la necesitada de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para ser habilitado o cortar y luego e instalar. 5.1.4. Respecto al objetivo específico
- 4 La propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del Kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **CONTROL INTERNO**

Yarasca y Álvarez (2006) y Bravo (2000) concuerdan que el control interno comprende tanto el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adecua en

una empresa para la obtención de información financiera correcta y segura, la protección de sus activos y la promoción de eficiencia operativa. Según la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno define al Sistema de Control Interno así: Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una organización para el logro de los objetivos de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración. (Apéndice 8)

Rodríguez (2009) por su parte, lo define así:

**Es un elemento del control interno que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.**

Podemos concluir que el control interno debe estar diseñado para garantizar en forma razonable el logro de los objetivos de la empresa, brindando efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de dispositivos legales en vigencia y normas internas.

## OBJETIVOS

Las deficiencias sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración.

Por otro lado, Yarasca y Álvarez (2006) recalca tres objetivos básicos, tales como:

- a. La obtención de la información financiera correcta y segura;
- b. La protección de los activos del negocio; y
- c. La promoción de eficiencia de operación.

El control interno, no sólo tiene como objeto evitar o reducir los fraudes. Es también una protección en contra del desperdicio, ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidos por personal competente y leal, como detalla Perdomo (2000)

De la Peña (2003) agrega que los objetivos del control interno tienen que asegurar y garantizar la protección de los activos (tanto física, económica, jurídica y contable), la fidelidad e integridad de los registros contables, el logro de la eficiencia operativa y el empleo económico de los recursos, y por último, el cumplimiento de las instrucciones emanadas de la dirección.

## **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

El constante crecimiento de las organizaciones en magnitud, diversidad de operaciones y recursos humanos ha ido dificultando a los dirigentes la facilidad para ejercer control o vigilancia de las operaciones. Además, Rodríguez (2009) afirma como el crecimiento de las organizaciones trae consigo competencia en las ramas industriales, comercial y de servicios, cada vez es necesario contar con un sistema de control interno mejor preparado, que permita incrementar la eficacia y eficiencia en la forma de operar para poder obtener mayor productividad.

Para Perdomo (2000) todas las empresas deben de contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, deben contar, además, con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros.

Entonces un buen sistema de control interno es importante, desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la complicidad de empleados, fraudes, robos, etc.

## **CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Yarasca y Alvares (2006) considera para los efectos de enmarcar el alcance de la evaluación del control interno por el auditor en un examen, es necesario diferenciar dos aspectos:

### **a) Control Interno Administrativo**

Puede referirse como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están vinculados principalmente con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas, y por lo general tienen relación sólo indirectamente con los registros financieros. Además, Perdomo (2000) agrega que el control interno administrativo tiene que ver con los procesos de decisión que conllevan a la autorización de transacciones y actividades por parte de la administración.

Sus objetivos fundamentales son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.
- Existencia de una organización jerárquica (organigrama).
- Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.
- Existencia de manuales de procedimientos para los distintos procesos.
- Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

## **b) Control Interno Contable**

Yarasca y Álvarez (2006) junto con Perdomo (2000) definen como el plan de organización, y los procedimientos y registros que se relacionan a la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

Sus objetivos fundamentales son:

- Protección de los activos de la empresa.
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- Actualización de los datos registrados.

### **Tipos de Control**

Para Schermerhorn (2003) nos muestra tres tipos principales de controles: preventivo, concurrente y de retroalimentación. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de actividades de entrada-operación-salida de la organización. Y todos cumplen un papel muy importante en la búsqueda de productividad a largo plazo y de un desempeño elevado.

- a) Controles Preventivos** También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se inicie una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros, que se establezca el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados para cumplirlos. Se diseñan para eliminar los problemas potenciales que pudieran surgir durante el proceso pero que a menudo se descuida. La calidad de los

recursos es una preocupación central en los controles preventivos. Podemos concluir, que un control preventivo garantiza que se establezcan los objetivos adecuados y que los recursos correctos estén disponibles antes de que se inicie el trabajo.

**b) Controles Concurrentes** Se concentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo. Llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado. Permiten emprender acciones correctivas antes de que se termine una tarea. Aquí el punto central de interés es la calidad de las actividades de las tareas durante el proceso de trabajo. Podemos concluir, que un control concurrente se concentra en lo que sucede durante el proceso de trabajo.

**c) Controles de Retroalimentación** Llamados también controles posteriores a la acción, se implementan después de que el trabajo está terminado. Se concentran en la calidad de los resultados finales y no en las entradas y procesos. Proporciona información útil que sirve para mejorar las cosas en el futuro; también proporciona documentación formal acerca de los logros que puedan ser útiles para asignar recompensas basadas en el desempeño. Podemos concluir, que un control de retroalimentación opera después de que una acción concluya.

## **ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

Yarasca y Álvarez (2006)

Indica que la estructura del sistema del control interno la conforma sus componentes, los principios, las normas legales y reglamentos internos de la empresa. Coadyuva en su solidez una adecuada organización y niveles de autorización bien definidos, así como personal idóneo en áreas claves y el uso de prácticas sanas.

Elementos del Control Interno

Yarasca y Álvarez (2006)

Considera como elementos básicos del control interno los siguientes:

- a. Plan de organización
- b. Niveles de autorización
- c. Prácticas sanas
- d. Personal idóneo
- e. Auditoría interna

A continuación, se detalla el significado de cada uno de los elementos:

### **a) Plan de organización**

Yarasca y Álvarez (2006) afirma:

Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización, para lo cual, todo esto deberá constar en un manual de organización y

funciones debidamente aprobado por la alta dirección de la empresa. El plan de organización debe concebirse como un instrumento flexible que pueda responder a una posible expansión de las operaciones de la empresa, por lo que, debe evaluarse periódicamente para proponer a su actualización, más aún, si se tiene en cuenta que muchas veces las circunstancias o situaciones también cambian a través del tiempo. (p. 125) Asimismo, debemos de entender que el control se ampara en que la organización debe precaver la separación de funciones entre las actividades de los departamentos de operación, custodia y contabilidad. Esto basado en el principio de que ninguna persona debe controlar todas las fases de la operación, que permita por lo tanto detectar errores y fraudes.

**b) Niveles de autorización**

Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento del control también se asocia con los documentos y registros contables, por cuanto estos últimos indican la procedencia de los datos y sus trámites (Yarasca y Álvarez, 2006).

**c) Prácticas sanas**

Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.

Las prácticas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que, es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales (Yarasca y Álvarez, 2006).

**d) Integridad e idoneidad del personal** Es muy importante señalar que uno de los elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que, sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. En tal sentido, debe reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que, la Gerencia debe establecer una adecuada política laboral, que incluya normas y procedimientos para reclutamiento, selección, control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitación, etc.

**e) Auditoría interna** La auditoría interna constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones.

Cuando una empresa establece la planeación integral y procede a implementarlos en forma de operaciones, es

indispensable que éstas sean vigiladas para asegurar el logro de los objetivos establecidos. Estos esfuerzos de control se obtienen mediante la auditoría interna que para Rodríguez (2009) tiene la función de evaluación dentro de la organización, enfocada a la revisión y evaluación sistemática de las operaciones con el fin de promover la eficacia y eficiencia de las operaciones.

## **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Los componentes de la estructura del sistema de control interno, según el Apéndice 2 de la NÍA 315 Entendiendo la organización y su ambiente y evaluando los riesgos de imprecisiones o errores significativos, son los siguientes:

### **a) Ambiente de Control**

Este componente es el aspecto fundamental de la “conciencia de control”. Si en una empresa no se crea un ambiente de control, liderado principalmente por sus máximos ejecutivos, resultará ocioso exigir que los demás trabajadores tomen conciencia del control; Esto por la sencilla razón de que las organizaciones siguen el ejemplo de sus dirigentes, o dicho de otra manera, éstas adoptan el estilo de sus dirigentes (Yarasca y Álvarez, 2006). Por lo tanto, compete a los auditores también educar a los ejecutivos privados en la concepción amplia que tiene el control interno en el proceso de gestión empresarial. El

apéndice 2 de la NÍA 315, respecto a este tema contempla entre otros aspectos que el ambiente de control incluye además las funciones del gobierno y administración de la entidad y establece el nivel de una organización, que influyen la conciencia de control a su gente, lo cual es fundamental para lograr un control interno efectivo con disciplina y estructura. En tal sentido, considera como sus elementos:

Comunicación y refuerzo de la integridad de los valores éticos.

- Compromiso de la competencia.
- Participación de las personas encargadas del gobierno.
- La filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

## **b) Evaluación de Riesgo**

La evaluación del riesgo debe ser una preocupación en primer lugar de los propios ejecutivos que manejan las entidades privadas o públicas, por lo que como componente del control interno podría calificar como el proceso mediante el cual, la entidad identifica, analiza, evalúa y maneja los riesgos importantes para el logro de los objetivos de la empresa (Arens, Elder & Beasley, 2007).

Este componente juega un papel importante en el logro de objetivos de las actividades de la empresa, pues como sabemos ellos constituyen los propósitos a donde se quiere llegar, y al fijarlos se identifica los factores críticos, que son los riesgos.

Los factores de los riesgos pueden ser:

- a) Factores Internos, tienen relación con la naturaleza de los procesos que realiza la entidad, la vulnerabilidad de los sistemas de información y la idoneidad del personal que labora en la empresa (ética y capacidad).
- b) Factores Externos, provienen de afuera o el entorno, entre ellos tenemos los de orden económico, social, tecnológico, leyes y políticas del gobierno de un país.

La identificación de los riesgos: Consiste en que la administración se preocupe en identificar los factores internos y externos generadores de riesgos.

Análisis de riesgos: Después que se ha identificado los factores de riesgos se procede a su análisis desde dos aspectos: El impacto que se puede generar si este se produce y la frecuencia determinada por la probabilidad de ocurrencia del mismo.

Manejo de los riesgos: Se debe contemplar que estos se pueden evitar, reducir, dispersar, atomizar y por último asumir el riesgo.

### c) **Actividades de Control**

Están conformada por las políticas y procedimientos que implementan la gerencia de la empresa para asegurarse que las directivas establecidas se cumplen en la práctica. Para Arens, Elder & Beasley (2007) estas políticas y procedimientos generalmente abarcan las diversas actividades que realiza la organización, como tales:

- a. **Revisiones de Rendimiento**, esto permite proporcionar información a la gerencia sobre la forma cómo el personal en sus diferentes niveles viene logrando los objetivos y metas previstas y en caso de desviaciones o menores logros, se adoptará las medidas correctivas pertinentes.
- b. **Procesamiento de Información**, abarcan varios aspectos y orienta principalmente sus acciones a revisar la precisión, integridad y la autorización de las transacciones.
- c. **Controles Físicos**, tiene relación con la seguridad física de los activos, incluyendo la protección que brinda las instalaciones para el acceso a los activos y los registros.
- d. **Separación de Funciones**, es un principio fundamental de control interno, en donde ningún departamento o persona debe tener a su cargo todo el proceso de una transacción.

**e. Sistema de Información y Comunicación** El sistema de información, según Yarasca y Álvarez (2006) está integrado por procedimientos, registros, personas, programas y en general la infraestructura física y los intangibles que posee la empresa para procesar y producir información útil, confiable y oportuna, tales como información financiera, presupuesto, evaluación de actividades, informe o reportes de costos, etc. Por consiguiente, cabe mencionar que la administración debe establecer y mantener controles adecuados para el procesamiento de su información y determinar la utilidad de la misma y no producir información que no es explotada.

De otro lado, la comunicación para Mantilla (2005) es otro aspecto muy importante entre los componentes del control interno, esto es, relacionado con la difusión al personal y el conocimiento de sus funciones y responsabilidades con el control interno para la presentación de la información financiera. En la práctica toma la forma de manuales, directivas, informes financieros-contables, memorandos, así como también en forma oral, y cada día con mayor frecuencia se viene realizando mediante medios electrónicos.

- f. Supervisión La función de la gerencia no termina con implantar los controles en sus diferentes áreas funcionales, sino que debe mantener la vigilancia de que estos funcionen en la práctica, para lo cual revisará y evaluará permanentemente los componentes y elementos del control interno para introducirles mejoras (Arens, Elder y Beasley, 2007). En consecuencia, la supervisión y seguimiento, es de competencia de la gerencia y de los respectivos jefes de las áreas funcionales, sin embargo, en las entidades que cuentan con auditoría interna, la alta dirección encomienda este trabajo a este órgano de control, quién cumple esta labor eficazmente por su amplio conocimiento de todo lo antes mencionado.

## **FASES DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

### **a) Fases de evaluación**

Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamentos. De la Peña (2003) señala que normalmente el auditor obtiene esta información de la gerencia de la empresa, así como de cada uno de los responsables de las áreas de gestión establecidas en la misma. Este método llamado también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las

pequeñas empresas para obtener información sobre sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita conocer el negocio para después elaborar un flujograma por tipos de operaciones.

**b) Diagrama de Flujo** Consiste en utilizar como herramienta los flujogramas. Para Arens, Elder y Beasley (2007) este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que sigue una operación o el flujo de un documento desde su origen, hasta la división de responsabilidades. Generalmente, se prepara diagramas separados para determinada parte del ciclo de transacciones (ejm. compras); sin embargo, cuando se trata de empresas pequeñas puede integrarse en uno solo los flujos de compras, cuentas por pagar y pagos.

**c) Método de Cuestionario**

Para Yarasca y Álvarez (2006) este método es muy usado en auditorías y consiste en utilizar una lista de preguntas previamente elaboradas sobre aspectos básicos del sistema, tales como: la forma como se maneja las transacciones y las personas que intervienen en el proceso.

El auditor, al aplicar el cuestionario no debe conformarse con una simple contestación a su pregunta, sino que algunas respuestas deben ser confirmadas.

Las diversas cuestiones planteadas en dichos cuestionarios se responden habitualmente con “Sí”, “No” o, en su caso “No aplica” (N/A). Normalmente los cuestionarios se diseñan para que cada respuesta negativa suponga, en principio, una debilidad del sistema de control interno. Además, De la Peña (2003), comenta que también se suele insertar una columna de “Observaciones” donde se amplía o explica, si procede, alguna de las respuestas a las preguntas incluidas en el cuestionario.

En la práctica estos métodos se combinan para lograr los propósitos de la evaluación que se persigue.

- d) Metodología de COSO I** El Marco Integrado de Control Interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Para Arens, Elder y Beasley (2007) este control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros.

Según Yarasca y Álvarez (2006), consiste en las diferentes etapas en que el auditor debe tener en cuenta para la

evaluación eficaz del control interno. No existe una norma rígida que señale los pasos que debe seguirse en el estudio y evaluación del control interno, por lo que los auditores adoptan diferentes formas. Una podría ser la que se aprecia a continuación:

**a) Comprensión del control interno**

En este primer momento el auditor obtiene información verbal y escrita, tomando conocimiento del negocio, sus operaciones básicas, sistema contable, sistema de información, etc. Evalúa el ambiente de control, indagando sobre su intensidad establecida por la gerencia, percibiendo la motivación y disposición de los funcionarios para cumplirlos. En resumen, su propósito es obtener una imagen de la naturaleza de la empresa y cómo funciona el sistema del control interno.

**b) Evaluación preliminar del sistema**

En esta fase el auditor identifica los puntos fuertes y débiles, pero básicamente los controles claves, considerando las áreas de interés que podrían ser por ejemplo aquellas que ejecutan y procesan la información de las operaciones que constituyen las actividades de la empresa, etc. Al finalizar esta etapa habrá obtenido elementos de juicio respecto a si puede o no confiar en determinados controles, por los que muestran solidez (fuertes), le aplicará los procedimientos o pruebas de

cumplimiento y por los débiles los tendrá en cuenta para ampliar o modificar los procedimientos sustantivos. En todo caso, donde existan controles fuertes se limitará las pruebas sustantivas. Es en esta fase donde el auditor evalúa el riesgo de control.

**c) Procedimientos de cumplimiento**

Estos procedimientos se aplicarán para determinar si los controles sobre los cuales intenta basarse están funcionando adecuadamente, por lo que, aplica sus pruebas para satisfacer si se ajustan a los datos obtenidos en la evaluación (descriptivo, cuestionarios o flujograma).

**d) Revaluación de los controles**

**e)** Después de concluidas las pruebas de cumplimiento el auditor evalúa el sistema contra los resultados obtenidos en dichas pruebas, para verificar si algo ha variado. A continuación, el auditor identifica los controles sobre los cuales confía o no, tomando decisión sobre su limitación de pruebas sustantivas o sobre la modificación o ampliación.

**f) Limitación o modificación de las pruebas sustantivas**

Si como el resultado de la evaluación preliminar el auditor deduce que el control interno no es satisfactorio y por consiguiente, no puede confiar en él, no será necesario aplicar pruebas de cumplimiento, sino que acudirá a las pruebas sustantivas para obtener la evidencia sobre la confiabilidad de

los saldos de las cuentas de los estados financieros. De otro lado, si después de reevaluar los controles internos, determina que los controles no funcionan adecuadamente, aplicará necesariamente las pruebas sustantivas. En ambos casos, y de acuerdo a las circunstancias el auditor podría verse precisado a modificar la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos para obtener la evidencia suficiente.

## **MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Según Yarasca y Álvarez (2006) los métodos de evaluación generalmente aplicados por el auditor son: el método descriptivo, métodos de cuestionario y método gráfico o de flujogramas. Para Aguirre (2006) estas metodologías son utilizadas para la comprensión y conocimiento del sistema contable se basan principalmente en:

### **Método Descriptivo**

Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamentos. De la Peña (2003) señala que normalmente el auditor obtiene esta información de la gerencia de la empresa, así como de cada uno de los responsables de las áreas de gestión establecidas en la misma. Este método llamado también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las pequeñas empresas para

obtener información sobre sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita conocer el negocio para después elaborar un flujograma por tipos de operaciones.

### **Diagrama de Flujo**

Consiste en utilizar como herramienta los flujogramas. Para Arens, Elder y Beasley (2007) este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que sigue una operación o el flujo de un documento desde su origen, hasta la división de responsabilidades. Generalmente, se prepara diagramas separados para determinada parte del ciclo de transacciones (ejm. compras); sin embargo, cuando se trata de empresas pequeñas puede integrarse en uno solo los flujos de compras, cuentas por pagar y pagos. 38

### **Método de Cuestionario**

Para Yarasca y Álvarez (2006) este método es muy usado en auditorías y consiste en utilizar una lista de preguntas previamente elaboradas sobre aspectos básicos del sistema, tales como: la forma como se maneja las transacciones y las personas que intervienen en el proceso. El auditor, al aplicar el cuestionario no debe conformarse con una simple contestación a su pregunta, sino que algunas respuestas deben ser confirmadas. Las diversas cuestiones planteadas en dichos cuestionarios se responden

habitualmente con “Sí”, “No” o, en su caso “No aplica” (N/A). Normalmente los cuestionarios se diseñan para que cada respuesta negativa suponga, en principio, una debilidad del sistema de control interno. Además, De la Peña (2003), comenta que también se suele insertar una columna de “Observaciones” donde se amplía o explica, si procede, alguna de las respuestas a las preguntas incluidas en el cuestionario. En la práctica estos métodos se combinan para lograr los propósitos de la evaluación que se persigue.

### **Metodología de COSO I**

El Marco Integrado de Control Interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Para Arens, Elder y Beasley (2007) este control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros.

Además, Pungitore (2013) nos narra que el informe COSO I toma muchas de las buenas prácticas que se habían venido desarrollando hasta entonces en materia de control interno, y las reúne y consolida, y además propone un modelo integrado.

## **LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO**

Para Whittington y Pany (2000) el control interno puede ser efectivo para protegerse contra errores, fraudes y asegurar la confiabilidad de la información contable. Sin embargo, es importante reconocer la existencia de algunas limitaciones del control interno. En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultados de equívocos en instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción o fatiga. Sin la participación activa de la junta directiva y un departamento de auditoría interna, la alta gerencia puede invalidar fácilmente el control interno. Finalmente, las actividades de control dependientes de separación de funciones pueden ser burladas por colusión entre empleados. La extensión de los controles adoptados por un negocio también está limitada por consideraciones de costo. Lo mejor que puede lograrse es la seguridad razonable para disminuir las limitaciones.

## **GESTIÓN DEL ALMACÉN**

Para García (2010) el almacén es un medio para desarrollar economías potenciales y para aumentar las utilidades de la empresa. También se le da al almacén la importancia que debe tener dentro de la organización al seleccionar su personal: desde el puesto de jefe del almacén o de control de inventarios, hasta el último puesto de cargador. Además, Anaya (2000) afirma que todos los esfuerzos realizados en logística para conseguir la excelencia

en el servicio al cliente, junto con una reducción de los stocks, han potenciado la necesidad de tener una organización eficaz en los almacenes, constituyendo hoy en día, sin duda alguna, uno de los puntos fundamentales más importantes para una correcta política de distribución. Por otro lado, el ciclo de almacén es el centro de conexión de los ciclos de aprovisionamiento, fabricación y ventas (Aguirre, 2006). Este ciclo abarca todas aquellas funciones y procesos relacionados con las entradas, el control y las salidas de las mercaderías, siendo el objetivo primordial la correcta gestión del flujo de materiales y su correspondiente flujo de información.

Entonces, el almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

## **FUNCIONES, RESPONSABILIDADES Y PRINCIPIOS BÁSICOS**

### **Funciones del almacén**

Como ya se dijo anteriormente, la manera de organizar y administrar el departamento de almacenes depende de varios factores, tales como el tamaño y plan de organización de la compañía, el grado de centralización deseado, la variedad de productos fabricados, la flexibilidad relativa de los equipos y facilidades de manufactura y de la programación de la producción. Sin embargo, García (2010) menciona que para proporcionar un

servicio eficiente, las siguientes funciones son comunes a todo tipo de almacenes:

- a. Recepción de materiales en el almacén.
- b. Registro de entradas y salidas del almacén al día.
- c. Almacenamiento de materiales. Fuente: Aguirre (2006)
- d. Mantenimiento de materiales y del almacén.
- e. Despacho de materiales.
- f. Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y de contabilidad.

### **Responsabilidades**

Hoy en día la figura del responsable de almacén es algo más que el custodio de las mercancías almacenada, considerándose básicamente un gestor de recursos, cuya utilización debe optimizar para cumplir con los objetivos de servicio impuesto por el departamento comercial de acuerdo con las exigencias del mercado. Anaya (2008) recalca que las responsabilidades básicas del jefe de almacén son las siguientes:

- a. Disposición operativa de recursos.
- b. Mantenimiento de recursos.
- c. Sistema adecuado información.
- d. Vigilancia y conservación de inventarios.
- e. Seguridad e higiene en el trabajo.

### **Principios básicos**

- a. Primera entrada, primera salida.

- b. Colocar los artículos de mayor demanda a la mano (cerca de las puertas de recepción y entrega).
- c. Reducir las distancias que recorren los artículos, así como el personal. Esta es una manera de reducir los costos de la mano de obra.
- d. Reducir movimientos y maniobras. Cada vez que se mueve una mercadería hay una ocasión más para estropearla.
- e. Prohibir la entrada al área de almacenamiento a personal extraño a él. Solamente podría entrar personal autorizado para inventario u otra razón.
- f. Controlar las salidas de mercadería del área de almacenamiento a través de documentación autorizada.
- g. Llevar los registros de existencias al día.
- h. Eliminar el papeleo superfluo.
- i. Reducir el desperdicio de espacio diseñando la estantería con divisiones a la medida de lo que se almacena.
- j. El pasillo principal debe correr a lo largo del almacén. Los transversales, perpendiculares al principal, tienen que permitir el fácil acceso a los casilleros, bastidores o pilas independientes de artículos.
- k. El punto de recepción debe estar en el extremo del pasillo principal y punto de distribución, en el otro.

## **LAS ÁREAS DEL ALMACÉN**

Para García (2010) normalmente un negocio de compra y venta debe tener tres áreas en el almacén, como base de su planeación:

### **a) Área de recepción**

El flujo rápido del material que entra, para que esté libre de toda congestión o demora, requiere de la correcta planeación del área de recepción y de su óptima utilización.

Condiciones que impiden el flujo rápido es el espacio de maniobras restringido o inadecuado, medios deficientes de manejo de materiales y demoras en la inspección y documentación de entrada.

El objetivo que persigue toda empresa es obtener rapidez en la descarga y lograr que la permanencia de la mercadería en el área de recepción sea la mínima posible.

### **b) Área de almacenamiento**

La planeación del área de almacenamiento, por espacios destinados a cada grupo de materiales o mercancías con características similares, requiere un conocimiento pleno del producto y de las condiciones que exige su resguardo, protección y manejo. Para aminorar el riesgo de incendio; para evitar la corrosión y el enmohecimiento; para que no se estropeen; y para evitar el deterioro.

**c) Área de entrega**

La mercadería que ha sido tomada del área de almacenamiento y llevada al área de entrega debe:

- a. Ser trasladada con el medio mecánico más adecuado.
- b. Ser acompañada de un documento de salida, una nota de remisión, una factura y/o guía de remisión.
- c. Ser revisada en calidad y cantidad mediante el cotejo de la mercadería con el documento de salida.

**EL INVENTARIO**

Para Roux (2002) el inventario consiste en una lista detallada de los bienes de la compañía; su objetivo es dar a conocer a los departamentos de contabilidad y de finanzas el valor real de todas las existencias, ayuda a facilitar la auditoría externa y fiscal, además, proporciona a los departamentos de ventas, programación, producción y compras el estado de las existencias.

El momento ideal para la toma de inventario es aquél en que la producción o la comercialización es menor, de manera que la empresa pueda cerrarse mientras se toman los datos y el inventario anual debe ser tomado en la misma fecha todos los años.

## **EFICIENCIA OPERATIVA**

La eficiencia operativa tiene que ver con lo referente a identificar los procesos que no generan rentabilidad y los recursos que desperdician los beneficios de la organización. El actual entorno competitivo en los negocios exige a las empresas introducir productos de calidad a precios más bajos con el fin de captar un porcentaje del mercado. Para Varadan (s.f.) define la eficiencia operativa como la minimización de las pérdidas y la maximización de la capacidad de los recursos, con el fin de proveer productos y servicios de calidad a los clientes.

Costos más bajos y calidad superior, palabras que están firmemente relacionadas puesto que para tener costos más bajos se requiere trabajar con alta calidad (Brojt, 2009).

Gómez (2010) afirma que no es suficiente con soluciones tecnológicas o mejoras parciales de procesos, o la implementación de la calidad. Hay que buscar y conseguir eficiencia operativa más profunda y duradera, y la única manera de lograrlo es automatizando y formalizando los procesos. Entonces, podremos decir que el beneficio de la eficiencia operativa es doble, por un lado, se reducen los costos de producción y por el otro, se desarrollan niveles de calidad superior a favor de los clientes e la empresa.

Ruiz Gallardo (2014) expresa que para alcanzar las mejoras necesarias para optimizar los resultados hay que considerar los siguientes puntos:

- a. Mejora continua de los procesos a. Diagnóstico de oportunidad de mejora (DOM).
- b. Organización humana productiva.
- c. Despliegue de indicadores y objetivos.
- d. Optimización de costes productivos.
- e. Medición del grado de implicación personal.
- f. Proyectos de renovación o mejora tecnológica.
- g. Confección de informes gerenciales de producción.
- h. Ratio de Cumplimiento de Inventarios.

### 2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Actividades de control interno.** Tiene como objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización,

**Ambiente de control.** Es el primer componente del sistema de control interno (SCI). El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno.

**Competencia profesional.** Capacidad productiva de un individuo que se define y mide en términos de desempeño en un

determinado contexto laboral, y no solamente de conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes; estas son necesarias, pero no suficientes por sí mismas para un desempeño efectivo.

**Conformidad de existencias.** Es la verificación objetiva de los bienes declarados

**Constatación de existencias.** Verificación física y objetiva de las existencias que pueden ser bienes. Servicios obras etc.

**Estado de conservación.** Es una medida de la probabilidad de que una especie continúe existiendo en el presente o en el futuro cercano, en vista no solo del volumen de la población (zapallo) actual, sino también de las tendencias que han mostrado a lo largo del tiempo, de la existencia de depredadores u otras amenazas, de las modificaciones previstas en su hábitat.

**Estructura organizacional.** Es un sistema utilizado para definir una jerarquía dentro de una organización. Identifica cada puesto, su función y dónde se reporta dentro de la organización.

**Evaluación de desempeño.** Es un proceso sistemático y periódico de estimación cuantitativa y cualitativa del grado de eficacia con el que las personas llevan a cabo las actividades y responsabilidades de los puestos que desarrollan.

**Existencia real.** Son las unidades de un producto cualquiera que se encuentre en el almacén o depósito de un comercio y que esté disponible para ser despachado al cliente.

**Formulación de pedido.** Es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías.

**Identificación de los riesgos.** Es la percepción individual, la representación social y la estimación objetiva del mismo. Para poder intervenir el riesgo es necesario reconocerlo, dimensionarlo (medirlo) y representarlo mediante modelos, mapas, índices, etc, que tengan significado para la sociedad y para los tomadores de decisiones.

**Inventario físico de almacén.** Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad.

**Manipulación.** Es operar con las manos o con un instrumento, manosear algo, intervenir con medios hábiles para distorsionar la realidad al servicio de intereses particulares

**Necesidades.** Es aquello que resulta indispensable para vivir en un estado de salud plena. Las necesidades se diferencian de los deseos en que el hecho de no satisfacerlas produce resultados negativos evidentes, como puede ser una disfunción o incluso el fallecimiento del individuo.

**Proceso de Almacenamiento.** Es aquello que trata de la recepción, almacenamiento y movimientos dentro de un mismo recinto, de materiales, materias primas y productos

semielaborados, hasta el punto de consumo. Incluye, la elaboración y tratamiento de informes, de los datos manipulados.

**Proceso de distribución.** Es aquel conjunto de actividades, que se realizan desde que el producto ha sido elaborado por el fabricante hasta que ha sido comprado

**Respuesta al riesgo.** Es el proceso de desarrollar opciones y acciones para mejorar las oportunidades y reducir las amenazas a los objetivos del proyecto.

**Segregación de funciones.** Es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, así como mantener la custodia de activos.

**Tolerancia al riesgo.** La tolerancia de riesgo (Risk Tolerance) es la capacidad de aceptar riesgo; es el nivel de riesgo que un inversionista (o una organización) puede o está dispuesto a soportar.

**Valoración de riesgos.** Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos. El riesgo R se evalúa mediante la medición de los dos parámetros que lo determinan, la magnitud de la pérdida o daño posible, y la probabilidad p que dicha pérdida o daño llegue a ocurrir.

**Verificación física.** La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos.

**Verificaciones y conciliaciones.** Es la constatación física y objetiva de los bienes teniendo en cuenta la concordancia de lo ingresado, lo salido y el saldo.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cuantitativo, orientado al control interno y las normas de abastecimientos. Por la naturaleza del presente trabajo de investigación corresponde al tipo: Aplicada – No- experimental

#### **3.2 MÉTODO**

Atendiendo al tipo de investigación se aplicó el método “**Descriptivo**” porque nos explica la razón o por qué la incidencia del control interno influye en las normas de abastecimiento de la UNHEVAL

#### **3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.**

##### **3.3.1 DISEÑO:**

Reúne las características de una investigación no experimental transaccional, ya que se realiza sin manipular las variables. El diseño que se ha utilizado para efectos del presente trabajo de investigación es el que corresponde al explicativo correlacional en una misma muestra.

### 3.3.2 ESQUEMA:

Dónde:

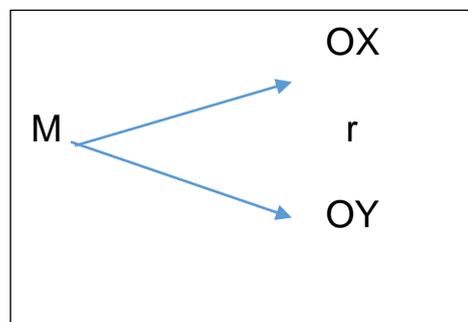
M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento



## 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.4.1 POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra (2006)** Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen los funcionarios, empleados y trabajadores del

área de abastecimientos de la universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco los mismos que se muestran en el cuadro adjunto:

### 3.4.2 MUESTRA.

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243) Muestras intencionadas**: el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.<sup>1</sup>

La muestra estará conformada por todos los funcionarios, empleados y trabajadores del área de abastecimientos de la universidad nacional Hermilio Valdizan Medrano. Según cuadro adjunto:

#### FUNCIONARIOS, EMPLEADOS Y TRABAJADORES DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA UNHEVAL

N°	DENOMINACIÓN	Jefes	Empleados	TOTAL
1	Logística	1	4	5
2	Servicios auxiliares	1	4	5
3	Unidad de adquisiciones	1	4	5
4	Unidad de contrataciones	1	4	5
4	Almacén central	1	4	5
	TOTAL	5	20	25

Fuente: Universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco

Elaboración: Propia

<sup>1</sup> La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009

### 3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder establecer los procedimientos correctos para determinar la influencia de las normas de control interno en el área de abastecimientos de la universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

#### 3.5.1 Técnicas:

**a) La encuesta:** que se aplicó a los funcionarios, empleados y trabajadores del área de abastecimientos de la universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

**b) La observación:** que nos permitió observar las variables en estudio y su comportamiento, así como los procedimientos correctos para determinar la influencia de las Normas de control interno y su influencia en el área de abastecimientos de la universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, para ello se utilizó como instrumento una guía de observación.

### **3.5.2 Tratamiento de Datos:**

Se realizó a través de la estadística descriptiva tales como la varianza, la media, las proporciones y porcentajes, a fin de interpretar cada una de las variables y sus indicadores, presentándolos en cuadros y gráficos estadísticos.

## **3.6 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES**

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizó toda la labor previa a la investigación. Se resumieron todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

### **3.6.1 Instrumentos:**

- Cuestionarios
- Guía de análisis documental

## **3.7 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS**

### **3.71 Procesamiento:**

Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros,

teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos fueron presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

### **3.7.2 Presentación de datos:**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizó la prueba estadística de CHI CUADRADO con el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO**

##### **ENCUESTAS**

###### **4.1.1 NORMAS DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO**

###### **Interrogante.**

**¿Está de acuerdo Ud. que las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

###### **Interpretación:**

Del total de 25 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

La mayoría de los encuestados coincidieron que las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

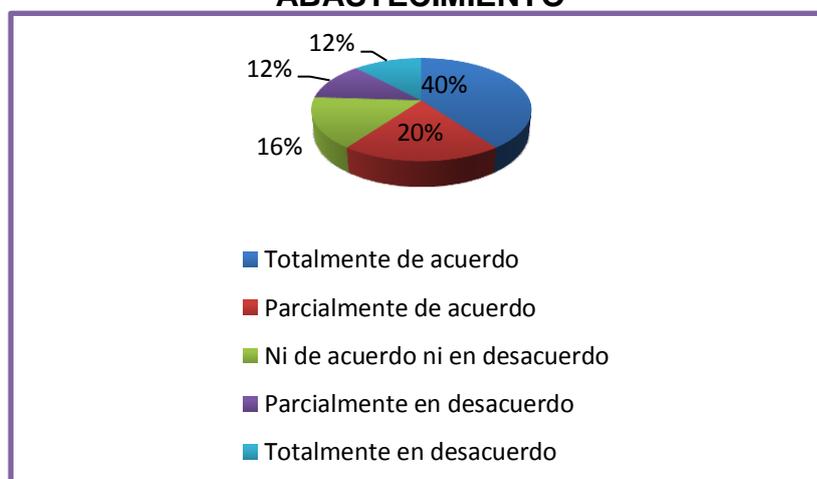
**CUADRO N° 01**  
**NORMAS DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE**  
**ABASTECIMIENTO**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	40.00%
Parcialmente de acuerdo	5	20.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	12.00%
Totalmente en desacuerdo	3	12.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 01**  
**NORMAS DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE**  
**ABASTECIMIENTO**



Elaboración : propia

#### 4.1.2 VALORES ÉTICOS Y FORMULACIÓN DE PEDIDOS

**Interrogante:**

**¿Esta Ud. de acuerdo con que los valores éticos de control interno nos permiten la formulación de pedidos adecuados del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 64% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

En definitiva, con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la gran mayoría de encuestados están de acuerdo que los valores éticos de control interno nos permiten la formulación de pedidos adecuados del área de abastecimientos en la Universidad nacional Hermilio Balizan de Huánuco

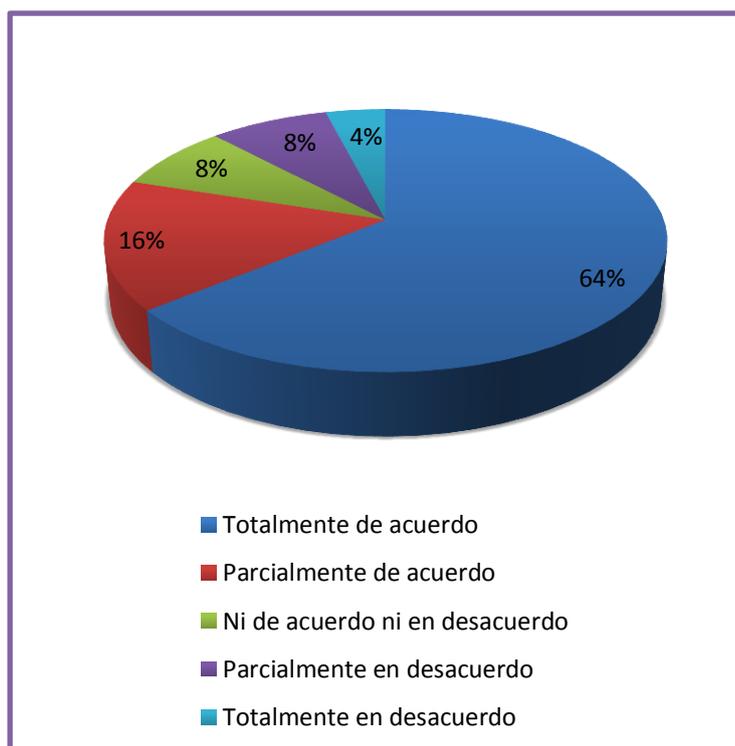
**CUADRO N° 02**  
**VALORES ÉTICOS Y FORMULACIÓN DE PEDIDOS**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	16	64.00%
Parcialmente de acuerdo	4	16.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	8.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL  
Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 02**

**VALORES ÉTICOS Y FORMULACIÓN DE PEDIDOS**



Elaboración : propia

#### **4.1.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y LAS NECESIDADES**

##### **Interrogante:**

**¿Considera usted, que la estructura organizacional de control interno cumple con las necesidades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

De todos los encuestados, 25 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 64 % del total.
- 3 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

Observando los resultados, notamos que la mayoría Considera usted, que la estructura organizacional de control interno cumple con las necesidades del área de abastecimientos en la Universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco. Hubo algunos encuestados que

respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

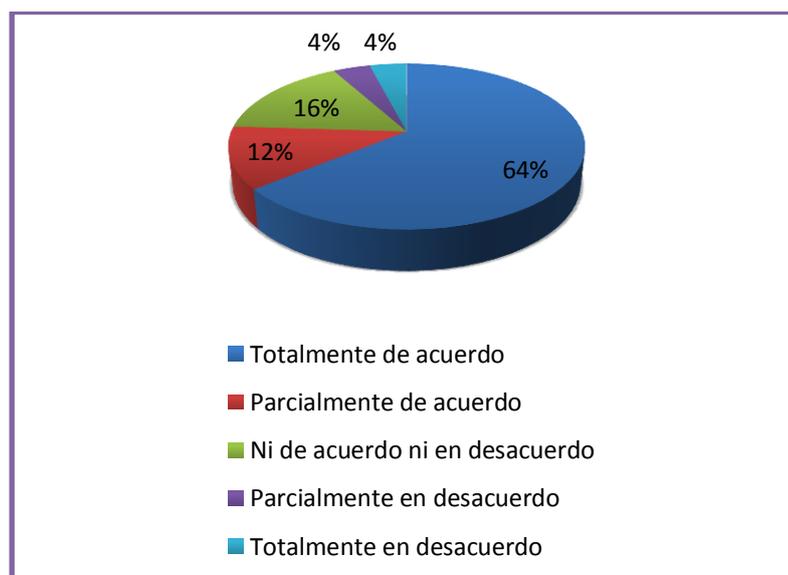
**CUADRO N° 03**  
**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y LAS**  
**NECESIDADES**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	64.00%
Parcialmente de acuerdo	3	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 03**  
**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y LAS**  
**NECESIDADES**



Elaboración : propia

#### **4.1.4 LA COMPETENCIA PROFESIONAL Y LA MANIPULACIÓN DE PROCESOS**

##### **Interrogante:**

**¿Cree Ud. que la competencia profesional de los profesionales que hacen control interno les permite manipular procesos de distribución en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 56% del total.
- 3 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que que la competencia profesional de los profesionales que hacen control interno les permite manipular procesos de distribución en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio

Valdizan de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

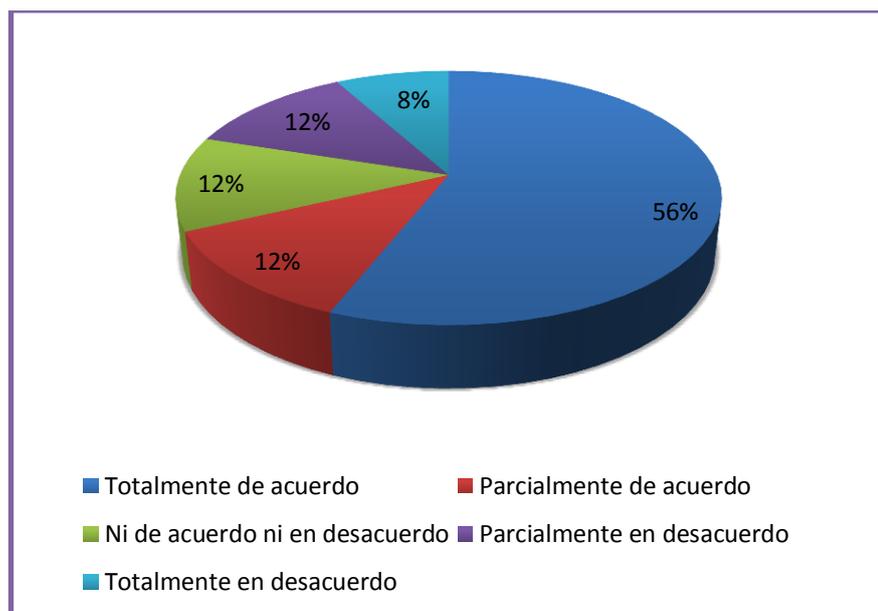
**CUADRO N° 04**  
**LA COMPETENCIA PROFESIONAL Y LA**  
**MANIPULACIÓN DE PROCESOS**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	56.00%
Parcialmente de acuerdo	3	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	12.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	12.00%
Totalmente en desacuerdo	2	8.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 4**  
**LA COMPETENCIA PROFESIONAL Y LA**  
**MANIPULACIÓN DE PROCESOS**



Elaboración : propia

#### **4.1.5 NORMAS DE CONTROL INTERNO Y LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

##### **Interrogante:**

**¿Considera Ud. que las normas de control interno identifican la segregación de funciones mediante la verificación física en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 48% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 24% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%.

Todas las personas encuestadas consideran que las normas de control interno identifican la segregación de funciones mediante la verificación física en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco. Hubo algunos encuestados que

respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

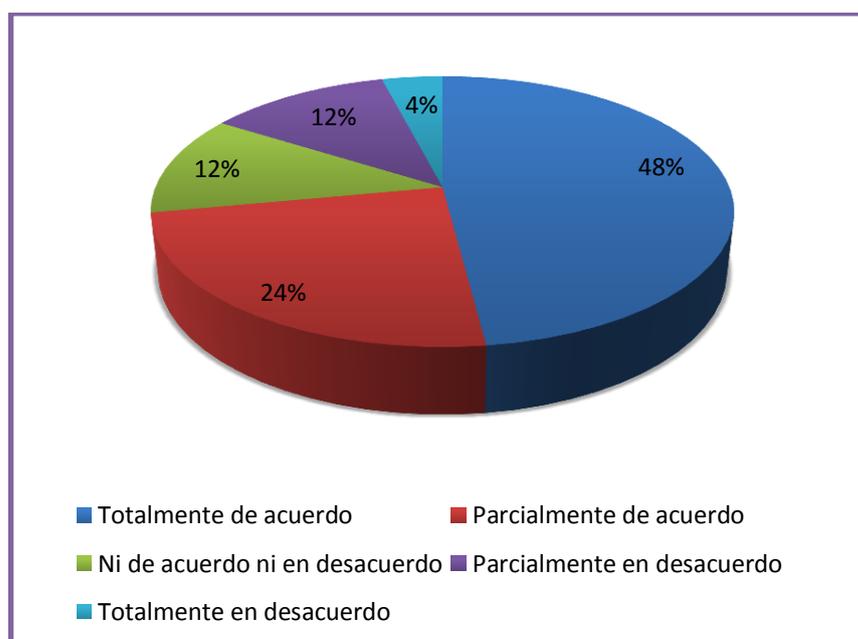
**CUADRO N° 05**  
**NORMAS DE CONTROL INTERNO Y LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	48.00%
Parcialmente de acuerdo	6	24.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	12.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	12.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 05**  
**NORMAS DE CONTROL INTERNO Y LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**



Elaboración : propia

#### **4.1.6 EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO Y LA EXISTENCIA REAL**

##### **Interrogante:**

**¿Cree Ud. que la evaluación de desempeño a través de las normas de control interno identifica la existencia real de bienes en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 56% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que la evaluación de desempeño a través de las normas de control interno identifica la existencia real de bienes en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en

desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

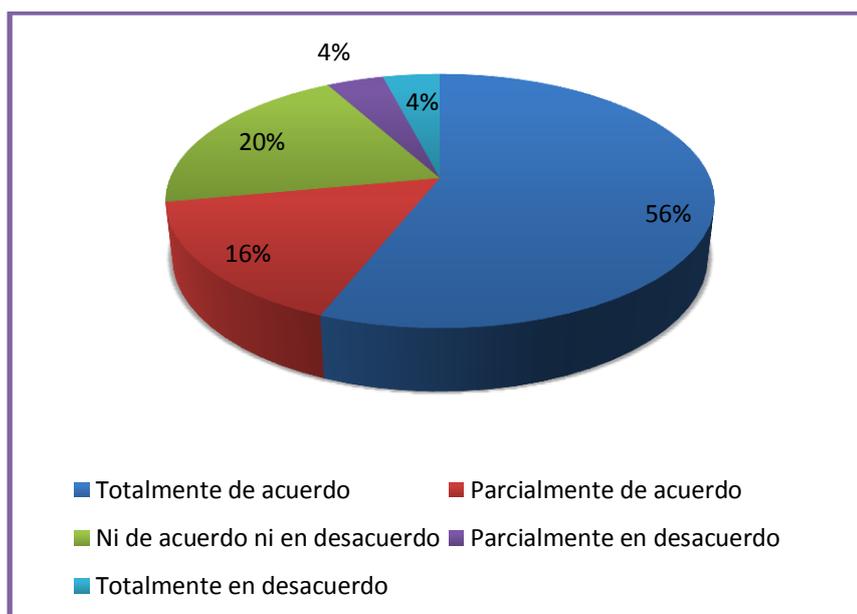
**CUADRO N° 06**  
**EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO Y LA EXISTENCIA REAL**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	14	56.00%
Parcialmente de acuerdo	4	16.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	20.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 06**  
**EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO Y LA EXISTENCIA REAL**



Elaboración : propia

#### **4.1.7 VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES Y LA CONFORMIDAD DE EXISTENCIAS**

##### **Interrogante:**

**¿Considera Ud. que las verificaciones y conciliaciones de control interno se relacionan con la conformidad de existencias en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 13 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 52% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron que las verificaciones y conciliaciones de control interno se relacionan con la conformidad de existencias en el área abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de

acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 07**

**VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES Y LA CONFORMIDAD DE EXISTENCIAS**

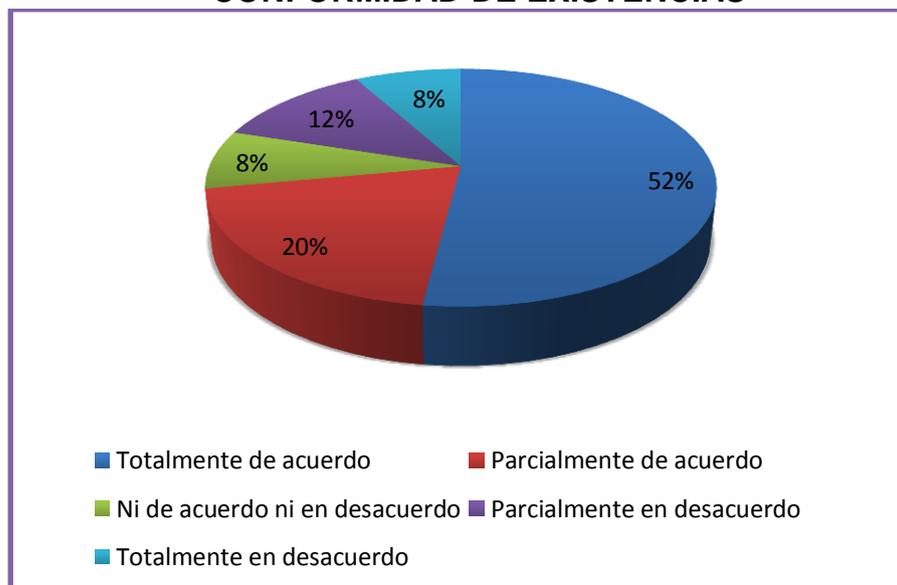
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	52.00%
Parcialmente de acuerdo	5	20.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	12.00%
Totalmente en desacuerdo	2	8.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 07**

**VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES Y LA CONFORMIDAD DE EXISTENCIAS**



Elaboración : propia

#### **4.1.8 IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA**

##### **Interrogante:**

**¿Esta Ud. de acuerdo con que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con la verificación física en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 56% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 24% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con la verificación física en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio

Valdizan de Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

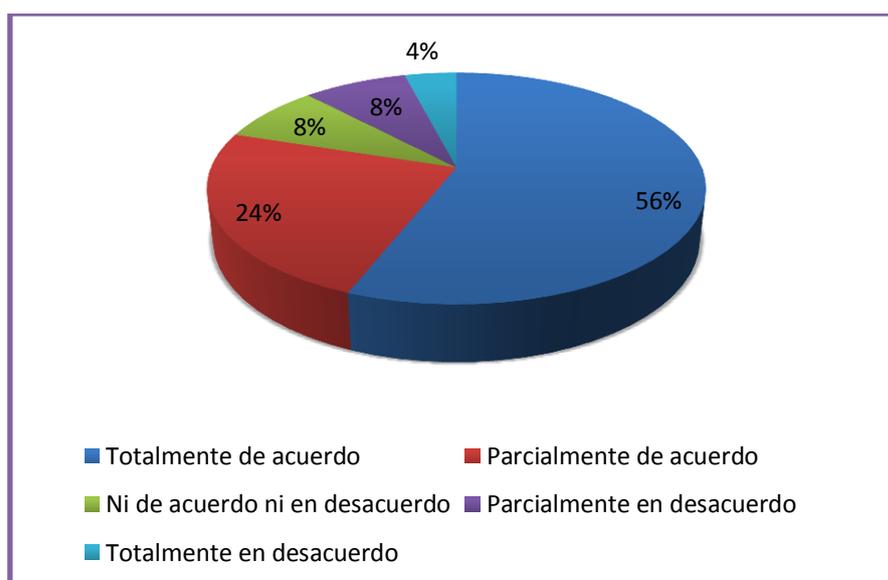
**CUADRO N° 08**  
**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	14	56.00%
Parcialmente de acuerdo	6	24.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	8.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Recursos Humanos de la UNHEVAL

**Elaboración:** Propia

**GRAFICO N° 08**  
**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA**



**Elaboración :** propia

#### **4.1.9 TOLERANCIA AL RIESGO Y LA CONSTATACIÓN DE EXISTENCIAS**

##### **Interrogante:**

**¿Esta Ud. de acuerdo con que la tolerancia al riesgo guarda relación con la constatación de existencias en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 13 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 52% del total.
- 7 de acuerdo”, quienes fueron el 28% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que la tolerancia al riesgo guarda relación con la constatación de existencias en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

## CUADRO N° 09

## TOLERANCIA AL RIESGO Y LA CONSTATACIÓN DE EXISTENCIAS

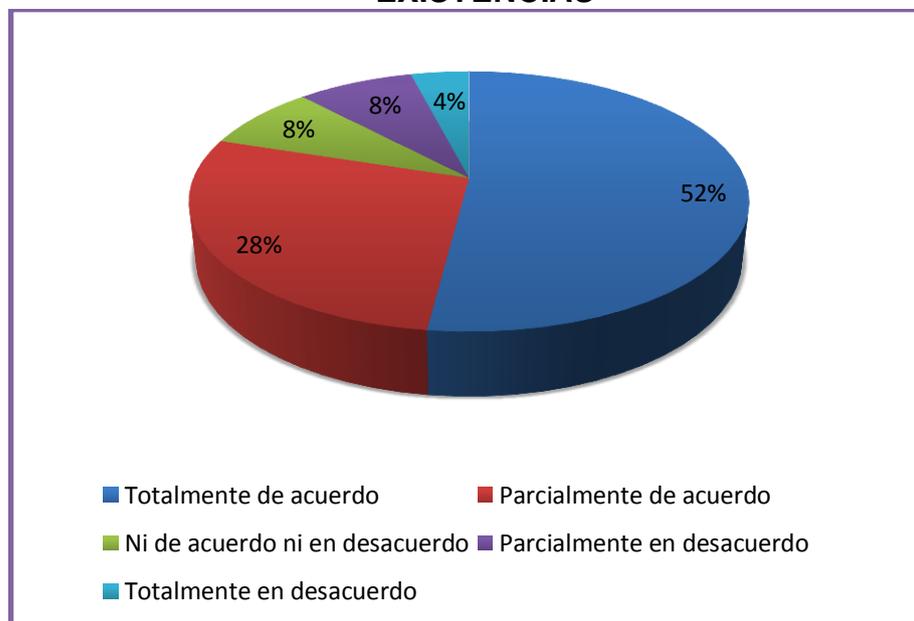
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	52.00%
Parcialmente de acuerdo	7	28.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	8.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

## GRAFICO N° 09

## TOLERANCIA AL RIESGO Y LA CONSTATACIÓN DE EXISTENCIAS



Elaboración : propia

#### **4.1.10 RESPUESTA AL RIESGO Y EL ESTADO DE CONSERVACIÓN**

##### **Interrogante:**

**¿Considera Ud. que la respuesta al riesgo a través de control interno permite estructurar un estado de conservación de bienes en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 48% del total.
- 7 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 28% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

Como última interrogante de la encuesta se planteó que si la respuesta al riesgo a través de control interno permite estructurar un estado de conservación de bienes en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio

Valdizan de Huánuco. La gran mayoría opinó que sí Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

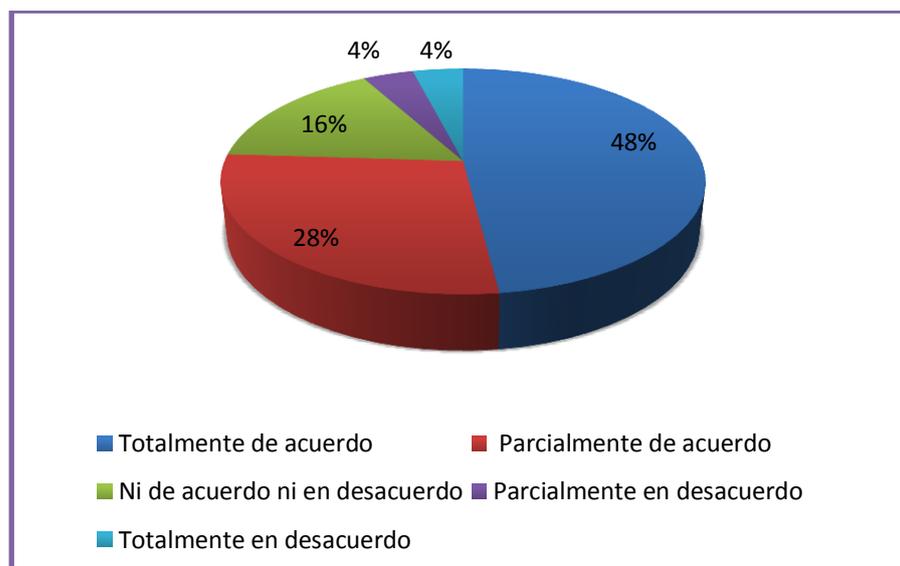
**CUADRO N° 10**  
**ESTÁNDARES DE PRODUCCIÓN Y LOS RECURSOS**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	48.00%
Parcialmente de acuerdo	7	28.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Recursos Humanos de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 10**  
**ESTÁNDARES DE PRODUCCIÓN Y LOS RECURSOS**



Elaboración : propia

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS**

**DÍAZ S. y Morales O. (2017) Llegó a las siguientes conclusiones:**

- 1. La empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble, tal es así que carece de un organigrama eficaz, debido a una inadecuada distribución de sus departamentos que imposibilita aplicar la segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidades en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones.**
- 2. Al evaluar el proceso operativo y la supervisión de las actividades de la empresa papelería Santa Rita S.A.C., se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, almacenaje y la supervisión en el área de almacén, dando como resultado deficiencias tanto en la verificación de comprobantes y documentos sustentatorios,**

**verificación del ingreso y salida de mercadería en el kárdex, conteo y revisión del estado en que se encuentran los productos y su distribución; seguido de la segregación de funciones del personal, restricción en cuanto al ingreso a almacén y conteo de productos en la toma de inventarios.**

- 3. La empresa papelería Santa Rita S.A.C., carece de controles internos estables y de políticas, lineamientos y normas los cuales no le permiten contar con un adecuado ambiente operativo, como consecuencia de ello no se garantiza la eficiencia de las operaciones y todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas**

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

**MAMANI D. (2015) El Autor concluye en lo siguiente:**

- 1. De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados que se realizó el control interno en el**

año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia fue 40.53% en la optimización de la gestión del área de almacén de la Municipalidad provincial de puno. Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna. por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

2. La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados se califica su funcionamiento como ineficaz ya que de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67% , el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, lo cual

repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria. Además, se observa que no existen mejoras que trascienden en este aspecto a través del paso de los años.

3. La gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, los resultados analizados muestran que la gestión se califica como regular en el año 2012, en el 2013 y 2014 debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevadas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva lo cual crea errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que Las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

**JUANITA L. (2016)**

**El Autor concluye en lo siguiente:**

- 1. De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones.  
Respecto al objetivo específico**
- 2. Se concluye que la empresa RÍMAC GLAS SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. 5.1.3. Respecto al objetivo específico**
- 3. Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada la empresa RÍMAC GLAS SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software, pero son incorrectos de allí la necesitada de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para**

**ser habilitado o cortar y luego e instalar. 5.1.4.**

**Respecto al objetivo específico**

- 4. La propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del Kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno**

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.

## **5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL**

### **HIPÓTESIS NULA**

Las normas de control interno no influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

### **HIPÓTESIS ALTERNA**

Las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.

## EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y EL COSTEO TRADICIONAL

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. NORMAS DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO	10	5	4	3	3
2. VALORES ÉTICOS Y FORMULACIÓN DE PEDIDOS	16	4	2	2	1
3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y LAS NECESIDADES	16	3	4	1	1
4. LA COMPETENCIA PROFESIONAL Y LA MANIPULACIÓN DE PROCESOS	14	3	3	3	2
5. NORMAS DE CONTROL INTERNO Y LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	12	6	3	3	1
6. EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO Y LA EXISTENCIA REAL	14	4	5	1	1
7. VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES Y LA CONFORMIDAD DE EXISTENCIAS	13	5	2	3	2
8. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA	14	6	2	2	1
9. TOLERANCIA AL RIESGO Y LA CONSTATAción DE EXISTENCIAS	13	7	2	2	1
10. RESPUESTA AL RIESGO Y EL ESTADO DE CONSERVACIÓN	12	7	4	1	1
<b>TOTALES</b>	134	50	31	21	14

H1	a	b	c	d	e	N
Oí	134	50	31	21	14	<b>250</b>
Ei	50	50	50	50	50	<b>250</b>

$$X^2 = 191.08$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 50.99846017

Como la  $X^2 = 191.08 > \alpha X^2C = 50.99846017$  entonces se rechaza  $H_0$

#### **INTERPRETACIÓN:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  es mayor al valor crítico, se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$ ,  $H_a$  es  $>$  que la  $H_0$ .

### **5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

#### **5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1**

##### **HIPÓTESIS NULA**

Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos no permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

##### **HIPÓTESIS ALTERNA**

Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

## MANEJO DE COSTOS Y ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. NORMAS DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO	10	5	4	3	3
2. VALORES ÉTICOS Y FORMULACIÓN DE PEDIDOS	16	4	2	2	1
3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y LAS NECESIDADES	16	3	4	1	1
4. LA COMPETENCIA PROFESIONAL Y LA MANIPULACIÓN DE PROCESOS	14	3	3	3	2
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>7</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	56	15	13	9	7	100
E <sub>i</sub>	20	20	20	20	20	100

$$X = 83$$

$$\text{Número de Filas (r)} = 4$$

$$\text{Número de Columnas (C)} = 5$$

$$\text{Probabilidad } a = 0.05$$

$$\text{Grado de Libertad, } gl = 12$$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $a = 0.05$  es **21.0260698**

Como la  $X^2 = 83 > a X^2C = 50.99846017$  entonces se rechaza  $H_0$

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  es mayor al valor crítico, se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , a la probabilidad de  $a = 0.05$ ,  $H_a$  es  $>$  que la  $H_0$ .

### 5.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

#### HIPÓTESIS NULA

Las normas de control interno a través de sus actividades de control no se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

#### HIPÓTESIS ALTERNA

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que Las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017

#### LA FALTA DE INFORMACIÓN Y EL CRECIMIENTO OPERATIVO

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. Normas De Control Interno y la Segregación De Funciones	12	6	3	3	1
6. Evaluacion De Desempeño y la Existencia Real	14	4	5	1	1
7. Verificaciones Y Conciliaciones Y La Conformidad De Existencias	13	5	2	3	2
<b>TOTALES</b>	<b>39</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>4</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	39	15	10	7	4	75
E <sub>i</sub>	15	15	15	15	15	75

$$\chi^2 = 52.4$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.50731306**

Como la  $\chi^2 = 52.4 > \chi^2_c = 15.50731306$  entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### 5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

#### HIPÓTESIS NULA

Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos no influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.

#### HIPÓTESIS ALTERNA

Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.

## POLÍTICAS DE CONTROL Y LA EFICIENCIA

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA	14	6	2	2	1
9. TOLERANCIA AL RIESGO Y LA CONSTATAción DE EXISTENCIAS	13	7	2	2	1
10. RESPUESTA AL RIESGO Y EL ESTADO DE CONSERVACIÓN	12	7	4	1	1
<b>TOTALES</b>	<b>39</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>3</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	39	20	8	5	3	75
E <sub>i</sub>	15	15	15	15	15	75

$$X^2 = 59.6$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073131**

Como la  $X^2 = 59.6 > X^2c = 15.5073131$  entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

## **CONCLUSIONES**

- 1.** Con los resultados obtenidos se concluye que las normas de control interno con sus sub variables de ambiente de control, actividades de control interno y valoración de riesgos, influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos con sus sub variables de proceso de distribución, de almacenamiento e inventario físico de almacén.
- 2.** Con los resultados obtenidos se concluye que el ambiente de control a través de la valoración de riesgos permite la conservación de bienes y el proceso de distribución en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.
- 3.** Con los resultados obtenidos se concluye que las actividades de control interno tienen una relación directa de custodia en el proceso de almacenamiento en la Universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.
- 4.** Con los resultados obtenidos se concluye que la valoración de riesgos influye en el cumplimiento de protección de bienes y en el inventario físico de almacén en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

## **RECOMENDACIONES**

- 1.** Se recomienda que con como el sistema de control interno es un conjunto de áreas funcionales y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la institución sea aplicada en todo su esplendor en el área de abastecimiento para un mejor control de entradas y salida de bienes en la Universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.
- 2.** Frente a los resultados obtenidos se recomienda que el ambiente de control con sus valores éticos, estructura organizacional y competencia profesional permitan las formulaciones de pedidos, necesidades y manipulación del proceso de distribución de bienes y servicios en la Universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.
- 3.** Frente a los resultados obtenidos se recomienda que las actividades de control con la segregación de funciones, evaluación de desempeño, verificaciones y conciliaciones busquen la relación de verificación física, existencia real, y conformidad de existencias para el proceso e almacenamiento en la Universidad nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.
- 4.** Frente a los resultados obtenidos se recomienda que la valoración de riesgos a través de sus indicadores influye positivamente en los indicadores del inventario físico de almacén de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Arias, F. (2004). **Introducción a la Técnica de Investigación en la Ciencia de la Administración**. Editorial Trillas. México, D.F.
2. Aguirre, J. (2006). **Auditoría y Control Interno**. Madrid: Grupo Cultural S.A.
3. Anaya, J. (2000). **Logística Integral: La gestión operativa de la empresa**. Madrid: ESIC.
4. Arens, A.; Elder, A. & Beasley, M. (2007). **Auditoría: un enfoque integral** (11 Ed.). México, D.F.: Pearson Educación.
5. Ballestrini, M. (2001). **Como se Elabora el Proyecto de**
6. Bravo, M. (2000). **Control Interno** (1 Ed.). Perú: Editorial San Marcos.
7. Brojt, D. (2009). **La empresa con destino: cómo y por qué profesionalizar una empresa pequeña o mediana**. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
8. De la Peña Gutiérrez, A. (2003). **Auditoría**. Madrid: Paraninfo.
9. García, A. (2010). **Almacenes: planeación, organización y control** (4ª ed.). México: Trillas
10. Hernández, R., Fernández, C. y Batista, P. (2003). **Metodología de la Investigación**. Tercera Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. México.
11. Hurtado, J. (2000). **Metodología de la investigación holística**. IUTP. SYPAL. Caracas, Venezuela. **Investigación**. BL Consultores Asociados, Servicio Editorial. Caracas, Venezuela.
12. Mantilla, S. (2005). **Control interno: informe coso** (4ª ed.). Bogotá, D.C.: ECOE EDICIONES.

13. Perdomo, A. (2000). **Fundamentos de Control Interno**. (7° Ed.). México, D.F.: International Thomson Editores S.A.
14. Pungitore, J. (2013). **Sistemas administrativos y control interno: descripción de operaciones básicas en la empresa bajo condiciones de control**. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.
15. Rodríguez, J. (2009). **Control interno: un efectivo sistema para la empresa** (2ª ed.). México: Editorial Trillas S.A.
16. Roux, M. (2002). **Manual de logística para la gestión de almacenes** (2ª ed.). Barcelona: Gestión 2000.
17. Ruiz Gallardo (2014). **Eficiencia Operativa**. Recuperado de: <http://www.ruizgallardo.com/servicios/eficiencia-operativa.html>
18. Schemerhorn, John R. (2003). **Administración**. México: Limusa Wiley.
19. Varadan, S. (s.f.). **Cuál es el significado de eficacia operativa**. Recuperado de [http://www.ehowenespanol.com/significado-eficacia-operativa-sobre\\_135567/](http://www.ehowenespanol.com/significado-eficacia-operativa-sobre_135567/)
20. Whittington, O. & Pany, K. (2000). **Auditoría Un Enfoque Integral** (12a Ed.). Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill INTERAMERICANA S.A
21. Yarasca, P. & Álvarez, E. (2006). **Auditoria, Fundamentos con un Enfoque Moderno**. (3 Ed.). Lima: Editorial Santa Rosa S.A.

**.TESIS DE CONSULTA:**

1. **DÍAZ S. y Morales O. (2017) Tesis: Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita**

**S.A.C, octubre - diciembre. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo**

- 2. MAMANI D. (2015) Tesis: Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad provincial de puno, 2012-2014” Universidad Nacional del Altiplano Facultad de Ciencias Contables y Administrativas.**
- 3. JUANITA L. (2016) Tesis: El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glas S.R.L. Trujillo, 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Perú.**

# ANEXOS

**ANEXO N° 02****CUESTIONARIO****INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUÁNUCO PERIODO 2017**; 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. **¿Está de acuerdo Ud. que las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

2. **¿Esta Ud. de acuerdo con que los valores éticos de control interno nos permiten la formulación de pedidos adecuados del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

3. **¿Considera usted, que la estructura organizacional de control interno cumple con las necesidades del área de abastecimientos en en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

4. **¿Cree Ud. que la competencia profesional de los profesionales que hacen control interno les permite manipular procesos de distribución en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

5. **¿Considera Ud. que las normas de control interno identifican la segregación de funciones mediante la verificación física en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

6. **¿Cree Ud. que la evaluación de desempeño a través de las normas de control interno identifica la existencia real de bienes en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

7. **¿Considera Ud. que las verificaciones y conciliaciones de control interno se relacionan con la conformidad de existencias en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

8. **¿Esta Ud. de acuerdo con que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con la verificación física en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

9. **¿Esta Ud. de acuerdo con que la tolerancia al riesgo guarda relación con la constatación de existencias en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

10. **¿Considera Ud. que la respuesta al riesgo a través de control interno permite estructurar un estado de conservación de bienes en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

**TITULO: LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN – HUÁNUCO PERIODO 2017.**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>General:</b> ¿De qué manera las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017?</p>	<p><b>General:</b> Conocer de qué manera las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017</p>	<p><b>General:</b> Las normas de control interno influyen en la evaluación de las actividades del área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017</p>	<p><b><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></b></p> <p><b>X: Normas de Control Interno</b></p> <p><b><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></b></p> <p><b>Y: Área de abastecimiento</b></p>	
<p><b>Específicos:</b> <b>a.</b> ¿En qué medida las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017?</p>	<p><b>Específicos:</b> <b>a.</b> Conocer en qué medida las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.</p>	<p><b>Específicas:</b> <b>a.</b> Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos nos permiten la conservación de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.</p>	<p><b><u>Dimensiones</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control</li> <li>- Proceso de distribución</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valores éticos</li> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Competencia profesional</li> <li>- Formulación de pedido</li> <li>- Necesidades</li> <li>- Manipulación</li> </ul>
<p><b>b.</b> ¿Cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017?</p>	<p><b>b.</b> Analizar cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017</p>	<p><b>b.</b> Las normas de control interno a través de sus actividades de control se relacionan con la custodia de bienes en el área de abastecimientos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de control interno</li> <li>- Proceso de Almacenamiento</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Segregación de funciones</li> <li>- Evaluación de desempeño</li> <li>- Verificaciones y conciliaciones</li> <li>- Verificación física</li> <li>- Existencia real</li> <li>- Conformidad de existencias</li> </ul>
<p><b>c.</b> ¿De qué manera las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017?</p>	<p><b>c.</b> Determinar de qué manera las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.</p>	<p><b>c.</b> Las normas de control interno a través de la valoración de riesgos influyen en el cumplimiento de protección de bienes en el área de abastecimientos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – periodo 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valoración de riesgos</li> <li>- Inventario físico de almacén</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de los riesgos</li> <li>- Tolerancia al riesgo</li> <li>- Respuesta al riesgo</li> <li>- Verificación física</li> <li>- Constatación de existencias</li> <li>- Estado de conservación</li> </ul>

## NOTA BIOGRÁFICA

**Thalia Iveth, ALANIA CAJAS**

### DATOS PERSONALES

**NOMBRE:** THALIA IVETH  
**APELLIDOS:** ALANIA CAJAS  
**DNI:** 70033474  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 15/12/1992  
**DOMICILIO:** UB. SANTA SERAFINA MZ B LT 15  
– HUANUCO –HUANUCO - HUANUCO  
**CELULAR:** 962588523 - MOVIESTAR  
**E-MAIL:** [THALIAALANIAC@GMAIL.COM](mailto:THALIAALANIAC@GMAIL.COM)



### ESTUDIOS REALIZADOS

- ✎ **Educación primaria**
  - Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
  - Año : 1999-2004
  - Centro Educativo : N° 32008 “Señor de los Milagros”
- ✎ **Educación secundaria**
  - Lugar : Lima – Lima – Santa Anita
  - Año : 2005-2009
  - Centro Educativo : N° 1256 “Alfonso Ugarte”
- ✎ **Educación superior**
  - Lugar : Huánuco
  - Año : 2013-2018
  - Universidad : UNHEVAL

### EXPERIENCIA LABORAL

06/06/2016 – 31/06/2017 Estudio Contable “CABRERA”

**AREA:** CONTABILIDAD

**CARGO:** AUXILIAR CONTABLE

- ✓ Promoví y desarrollé actividades de contabilidad
- ✓ Lleve el control de inventarios
- ✓ Lleve el control estadístico de ingresos y ventas

07/03/2016 – 31/06/2016 SUPER MIX

**AREA:** ADMINISTRATIVO

**CARGO:** CAJERO

- ✓ Trato cordial con los clientes
- ✓ Realización de cobros a los clientes
- ✓ Emisión de comprobantes de pago

#### **FORMACION ACADEMICA**

**INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN  
- UNHEVAL - HUANUCO

**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER

**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

#### **CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point )
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

#### **INFORMACIÓN ADICIONAL**

- ✓ Participación en la Conferencias magistrales “ NIIF- TRIBUTACION – CONTRATACIONES DEL ESTADO – LIDERAZGO” Huánuco, setiembre del 2018
- ✓ Participación en el Curso de entrenamiento “tecnologías educativas y empresariales Google & Facebook” Huánuco, 23 de junio del 2018
- ✓ Participación en el Curso de “LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO Y SU INTERRELACION CON EL INVIERTE.PE” 18 de junio del 2018
- ✓ Participación en el “I CURSO DE ACTUALIZACION EN EL USO DE LOS TIC ORIENTADO A COMPUTACION BASICA Y EL USO DE PROGRAMAS EN OFIMATICA”-GBG ENTERPRISE S.A.C - HUANUCO, 08 DE JUNIO DEL 2018
- ✓ Participación en el Seminario “**seguridad y salud en el trabajo**” – GOREHCO- Huánuco, 24 abril 2018
- ✓ Participación en el encuentro Universitario de Tributación y Aduanas 2018 – SUNAT – Huánuco 20 de Abril de 2018

- ✓ Participación en el curso de SISTEMA ERP NTX 360 – EMKHA BUSINESS E.I.R.L. – Huánuco, 05 de Marzo de 2018
- ✓ Participación en el Curso de Actualización Profesional **“SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA-SIGA-ICTEP”** PERU- Huánuco, marzo de 2018
- ✓ Practicas Pre Profesionales **“UNHEVAL”**-Pillco Marca, 16 de febrero de 2018
- ✓ Participación de la Capacitación **“SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA . SIAF SP 2018”** –ICTEP PERU - Huánuco, febrero de 2018
- ✓ Participación al curso taller **“ÉTICA Y CULTURA ORGANIZACIONAL”**- Huánuco, enero del 2018
- ✓ Participación **CAPACITACIÓN “ORGANIZACIÓN Y GESTION ADMINISTRATIVA PUBLICA”**- ICTP PERU-Huánuco, noviembre del 2017
- ✓ Participación Conferencia Magistral **“ Aspectos contable, financieros y auditoria”** y el **“perfil del contador público en la nueva era”**- **UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN** - Huánuco, setiembre del 2017
- ✓ Capacitación de **“RELACIONES HUMANAS, MARKETING Y NEGOCIACION ESTRATEGICA”**- ICTEP PERU- Huánuco, agosto del 2017
- ✓ Certificado de **“OFIMATICA APLICADA AL CONTROL GUBERNAMENTAL”**- La Contraloría General de la República - Lima , noviembre del 2016
- ✓ Certificado de **“PRESUPUESTO PUBLICO”**- La Contraloría General de la República - Lima , noviembre del 2016
- ✓ Participación I seminario Nacional de Contabilidad **ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS** – Huánuco, octubre del 2016
- ✓ Participación I Conapymes 2016, **Las Pymes: Desafío, Innovación Y Emprendimiento**. CPCC. José Darwin Malpartida MárqueGz, organizado **El Colegio De Contadores De Huánuco.- Tingo María , 23 de Junio del 2016**

## **NOTA BIOGRÁFICA**

**MORA ROQUE ROBER HERNAN**

### **DATOS PERSONALES**

**NOMBRE:** ROBER HERNAN  
**APELLIDOS:** MORA ROQUE  
**DNI:** 22504767  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 09/04/1972  
**DOMICILIO:** JR. LOS NOGALES Nº 210 –AMARILIS -  
HUANUCO  
**CELULAR:** 927136298 - ENTEL  
**E-MAIL:**



### **ESTUDIOS REALIZADOS**

- ✍ **Educación primaria**  
**Lugar** : Huánuco  
**Año** : 1978-1984  
**Centro Educativo** : Colegio Seminario San Luis Gonzaga
- ✍ **Educación secundaria**  
**Lugar** : Huánuco  
**Año** : 1985-1989  
**Centro Educativo** : Colegio Nacional Aplicación-Unheval
- ✍ **Educación superior**  
**Lugar** : Huánuco  
**Año** : 1991-2018  
**Universidad** : UNHEVAL

### **EXPERIENCIA LABORAL**

- Constancia de Trabajo de la Oficina de Recursos Humanos y Jefe de la Unidad de Escalares y control de la UNHEVAL como personal CAS Adscrito en la Unidad de Almacén Central desde el 19 de julio 2010 al 31 del 2016 y 01 setiembre hasta el 31 de mayo del 2018.

- Contrato Administrativo N° 25-2017-2018 A/UNHEVAL desde el 01 de enero al 31 de marzo del 2018 adscrito como Técnico Administrativo de la Unidad de Almacén Central de la Dirección General de Administración de la Unheval.
- Contrato Administrativo N° 25-2017 A/UNHEVAL desde el 01 de setiembre al 31 de diciembre del 2017 adscrito como Técnico Administrativo de la Unidad de Almacén Central de la Dirección General de Administración de la Unheval.
- Contrato Administrativo N° 1568-2017 UNHEVAL desde el 01 al 31 de agosto del 2017 adscrito como Técnico Administrativo de la Unidad de Almacén Central de la Dirección General de Administración de la Unheval

#### **IV.CERTIFICADOS:**

- Certificado de Asistencia en el Taller “Participación Ciudadana” “Gestión Social de los Proyectos Mineros Energéticos” realizado el 03 de mayo del 2018.
- Certificado de Capacitación de Actualización Gestión del Proceso de capacitación y Evaluación en las Entidades Públicas realizados el 27 y 28 de diciembre 2017 y 29 de diciembre al 06 de enero del 2018.
- Certificado de participación en la “Semana de emprendimiento e innovación-2017 UNHEVAL realizado por la Dirección de transferencia e Innovación los días 08 al 10 de noviembre del 2017.
- Certificado de asistencia en el Seminario “Gestión y Formulación de Proyectos de I+D+i realizado el 22 de setiembre del 2017.
- Certificado seminario “Modificaciones a la Ley de Contrataciones y su Reglamento” realizado el día 22 y 23 de setiembre de 2017.

- Certificado de asistencia seminario taller” Implementación de la Normativa de Invierte Perú “realizado el día 09 y 10 de junio de 2017.
- Certificado participación en la conferencia “Apoyar la Investigación en la Universidades de la Incubación de empresas y la creación de SPIN-OFF Académica” realizado el 03 de abril de 2017.
- Certificado de Capacitación “Procesos de Contrataciones del Estado Central de Compras Públicas-Perú Compras” (de acuerdo a la nueva ley de contrataciones del estado-modificado por el D.L N° 1341-2017 y su reglamento D.S.N°056-2017-EF los días 01 y 12 de abril de 2017.
- Certificado participación en la “Jornada de Sensibilización en Creatividad, emprendimiento e Innovación” realizado el 28 de abril de 2017.
- Certificado de Capacitación Tecnológica Profesional del Perú Seminario Taller “Sistema Integrado de Gestión Administrativo SIGA “el día 11 al 22 de Febrero de 2017.
- Certificado de Capacitación “Microsoft Office Nivel Avanzado realizado el 17 al 25 de enero de 2017.
- Certificado capacitación “Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP realizado el 28 al 07 de noviembre del 2016.
- Certificado de capacitación “Control de Almacén y del Patrimonio en la Administración Publica” realizado el 19 al 30 de diciembre del 2016.
- Certificado curso “Taller en fortalecimiento y Gestión Exitosa de las Competencias de Negociación y Manejo de Conflictos “realizado el 24 al 27 de octubre del 2016.
- Certificado curso “Taller en Comunicación Efectiva “realizado el 11 al 20 de noviembre del 2016.

- Certificado de Capacitación “Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF-SP realizado 28 al 10 de abril del 2015.
- Certificado asistencia “Epistemología Contable “realizado el 03 de setiembre de 2015.
- Certificado de capacitación “Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF –Intermedio (caso práctico) realizado el 28 al 10 de abril del 2015.
- Certificado seminario Taller “Valor Razonable y su Aplicación “realizado el 09 de setiembre de 2014.

## **NOTA BIOGRAFICA**

### **IGLESIAS ADRIANO, ROY**



## **DATOS PERSONALES**

**NOMBRE:** ROY JULIAN  
**APELLIDOS:** IGLESIAS ADRIANO  
**DNI:** 74118637  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 03/03/1994  
**DOMICILIO:** JR. JUNIN N°564 HUANUCO –HUANUCO -  
HUANUCO  
**CELULAR:** 928204002 - CLARO  
**E-MAIL:** [royjulian030394@GMAIL.COM](mailto:royjulian030394@GMAIL.COM)

## **ESTUDIOS REALIZADOS**

- ✎ **Educación primaria**
  - Lugar : Lima – Lima – Lima
  - Año : 2000-2005
  - Centro Educativo : Señor de los Milagros
  
- ✎ **Educación secundaria**
  - Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
  - Año : 2006-2010
  - Centro Educativo : Illathupa
  
- ✎ **Educación superior**
  - Lugar : Huánuco-Huánuco-Huánuco
  - Año : 2013-2017
  - Universidad : UNHEVAL

## **EXPERIENCIA LABORAL**

11/10/2017 – 01/02/2018 “UNIVERSIDAD NACIONAL HERMLIO VALDIZAN”

**AREA:** LOGISTICA  
**CARGO:** TECNICO ADMINISTRATIVO

- ✓ Elaboración de O/S de acuerdo a los contratos.
- ✓ Cotizaciones y cuadros comparativos.

01/03/2018 – A LA FECHA “UNIVERSIDAD NACIONAL HERMLIO VALDIZAN”

**AREA:** TESORERIA

**CARGO:** TECNICO ADMINISTRATIVO

- ✓ Elaboración de planilla de Viáticos.
- ✓ Control de Ejecución y Certificación Presupuestal para Planillas de Viáticos.

#### **FORMACION ACADEMICA**

**INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN  
- UNHEVAL - HUANUCO

**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER

**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

#### **CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point )
- ✓ Conocimientos en SIAF-SP, SIGA Y SEACE.

#### **INFORMACIÓN ADICIONAL**

- ✓ Participación en el SEMINARIO DE ACTUALIZACION DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS-2018
- ✓ Participación en el curso CONTRATACIONES DEL ESTADO SEACE-2018
- ✓ Participación en el DIPLOMADO EN CONTRATACIONES DEL ESTADO – 2018.
- ✓ Participación en el curso TALLER MAGISTRAL” EN GESTION PUBLICA”-2018



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO



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

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 30 días del mes noviembre 2018, a horas 4:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN HUANUCO PERIODO 2017"; de la bachiller THALIA IVETH ALANIA CAJAS designado con la Resolución N° 986-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 09.NOV.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona      Presidente  
Dr. Elmer Jaimes Omonte              Secretario  
Mg. Josue Canchari de la Cruz        Vocal

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

APROBADO POR  
Unanimidad

DESAPROBADO POR  
\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (17), considerándose el calificativo de:

Muy Buenos

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 08131298

SECRETARIO  
DNI N° 22412223

VOCAL  
DNI N° 80089687





"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO

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

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 30 días del mes noviembre 2018, a horas 4:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN HUANUCO PERIODO 2017"; del bachiller ROY JULIAN IGLESIAS ADRIANO designado con la Resolución N° 986-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 09.NOV.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Josue Canchari de la Cruz	Vocal

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

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (17), considerándose el calificativo de:

Muy Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6 Pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 08631228

SECRETARIO  
DNI N° 22412223

VOCAL  
DNI N° 80089687



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

RESOLUCIÓN N° 0447-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Huánuco, 24 de Mayo de 2017.

**VISTO**, la solicitud de fecha 23.MAY.2018, **Reg. 1224**, presentada por los estudiantes en Ciencias Contables y Financieras, señores: **Thalia Iveth ALANIA CAJAS, Rober Hernan MORA ROQUE y Roy Julian IGLESIAS ADRIANO**, de la EAP de Ciencias Contables y Financieras, pidiendo nombramiento de Asesor de tesis colectiva;

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Resolución N° 126-2013-UNHEVAL/FCCyF-CF, del 03.JUN.2013, se aprobó, por acuerdo del Consejo de Facultad, el **Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras**, que consta de 61 artículos, 19 disposiciones complementarias y 02 disposiciones finales;

Que teniendo en cuenta el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y revisado el expediente, es procedente atender el pedido de las recurrentes;

Que ante la solicitud de fecha 23.MAY.2018, los estudiantes en Ciencias Contables y Financieras, señores: **Thalia Iveth ALANIA CAJAS, Rober Hernan MORA ROQUE y Roy Julian IGLESIAS ADRIANO**, de la EAP de Ciencias Contables y Financieras, pidiendo nombramiento de Asesor de tesis;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

**SE RESUELVE:**

1° **NOMBRAR** al docente **Dr. Alcides Bernardo Tello**, como **Asesor de Tesis**, de los estudiantes en Ciencias Contables y Financieras, señores: **Thalia Iveth ALANIA CAJAS, Rober Hernan MORA ROQUE y Roy Julian IGLESIAS ADRIANO**, de la EAP de Ciencias Contables y Financieras; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.

2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.

DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA  
DECANO

**Distribución:**

Asesor  
Interesados  
Archivo

RLG/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

## ANEXO 2

### AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

#### 1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Mora Roque, Robert Herman.

DNI: 22504787. Correo electrónico: herman-mora1972@hotmail.com.

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 92136298 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Alania Cajas, Thalia Iveth.

DNI: 70033474 Correo electrónico: thaliacajas@gmail.com.

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 962588523 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Iglesias Adriano, Roy Julian

DNI: 74118637. Correo electrónico: \_\_\_\_\_

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 928204002 Oficina \_\_\_\_\_

#### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

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

Título Profesional obtenido:

---

Título de la tesis:

" Las Normas de Control Interno y su influencia en la evaluación de las actividades en el área de Abastecimiento en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huancayo "Período 2017."

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		<b>REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>		
	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL		VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL		0.0	06/01/2017	2 de 2

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

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

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

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

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

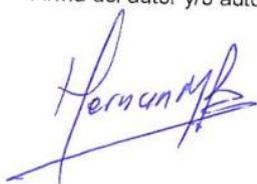
- 1 año
- 2 años
- 3 años
- 4 años

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

Fecha de firma:

03/12/2018

Firma del autor y/o autores:





  
74118637