

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA  
LOGÍSTICA EN LA UNHEVAL – 2019”**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN PÚBLICA**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN  
GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL**

**TESISTA: ISABEL ROJAS BERROSPI**

**ASESOR: MG. ELIANE ROCIO CABRERA AGUILAR**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2021**

## **DEDICATORIA**

A mis padres, a toda mi familia, quienes me apoyan en todo momento de los logros que obtengo como persona.

**El Autor.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, mis profesores y  
compañeros quienes me han apoyado en  
esta investigación.

**El Autor.**

## RESUMEN

La investigación es de nivel descriptivo con un diseño de investigación del tipo no experimental porque tiene por finalidad determinar el grado de relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de Logística de la UNHEVAL durante el Año 2019, para lo cual se construyó dos instrumentos de recolección de datos, los cuales antes de ser aplicados a la muestra de estudio que estuvo conformada por 14 personas paso por un procedimiento de validación y confiabilidad. Dentro de los resultados se obtuvo que la relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de Logística de la UNHEVAL en el Año 2019, se consideró como “casi siempre”, concluyendo que un adecuado control interno de los procesos que realiza la universidad en el área de logística conlleva a una gestión transparente, por otra parte, con estos resultados se infiere que un adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa. Así mismo se comprobó la hipótesis de investigación asegurando que existe una relación directa y significativa entre el control Interno y gestión administrativa del Área de logística de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” en el Año 2019. Al respecto del **Ambiente Control** en la encuesta tenemos un promedio de 3.64 que consideramos como 4 de “**casi siempre**”, de esto podemos afirmar que un debido sistema de control interno genera una fluidez en las operaciones del área de logística de la UNHEVAL. Con respecto a la **evaluación de riesgo** en la encuesta realizada un resultado de “**Casi Siempre**” de esto podemos deducir con respecto al evaluación de riesgo que en área de logística existe un control interno adecuado, pero es necesario mejorar más para que sea excelente. El sistema de control interno aplicado en la UNHEVAL sobre la información, comunicación, supervisión y monitoreo en el área de Logística, tenemos una respuesta en la encuesta de 3.62 equivalente a 4 “**casi siempre**” esto nos indica que la supervisión de parte del control interno viene siendo positivo, ya que los trabajadores reconocen que existe casi siempre un monitoreo en le gestión del área de logística de la UNHEVAL.

**Palabras claves:** Ambiente, evaluación, supervisión, monitoreo.

## ABSTRACT

The research is descriptive level with a research design of the non-experimental type because it aims to determine the degree of relationship between the Internal control and administrative management of the Logistics Area of the UNHEVAL during the Year 2019, for which it was built Two data collection instruments, which before being applied to the study sample that was made up of 14 people, went through a validation and reliability procedure. Among the results, it was obtained that the relationship between the Internal control and administrative management of the Logistics Area of the UNHEVAL in the Year 2019, was considered as “almost always”, concluding that an adequate internal control of the processes carried out by the University in the area of logistics leads to transparent management, on the other hand, with these results it is inferred that adequate internal control leads to adequate administrative management. Likewise, the research hypothesis was verified, ensuring that there is a direct and significant relationship between the Internal control and administrative management of the Logistics Area of the National University “Hermilio Valdizán” in the Year 2019. With respect to the Environment Control in the survey we have an average of 3.64 that we consider as 4 of “almost always”, from this we can affirm that a due internal control system generates a fluidity in the operations of the logistics area of the UNHEVAL. With respect to the risk assessment in the survey, a “Nearly Always” result can be deduced from this regarding the risk assessment that there is adequate internal control in the logistics area, but further improvement is necessary to make it excellent. The internal control system applied in the UNHEVAL on information, communication, supervision and monitoring in the Logistics area, we have a response in the survey of 3.62 equivalent to 4 “almost always” this indicates that the supervision of part of the internal control It is still positive, as workers recognize that there is almost always a monitoring in the management of the logistics area of UNHEVAL.

**Keywords:** Environment, evaluation, supervision, monitoring.

## ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INDICE	vi
INTRODUCCIÓN	viii

### CAPÍTULO I

#### ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema	09
1.2. Justificación e importancia de la investigación	11
1.3. Viabilidad de la investigación	11
1.4. Formulación del problema	12
1.5. Formulación de objetivos	12

### CAPÍTULO II

#### SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1. Formulación de hipótesis	14
2.2. Operacionalización de variables	14
2.3. Definición operacional de las variables	15

### CAPÍTULO III

#### MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes de investigación	17
3.2 Bases teóricas	18
3.3 Bases Conceptuales	25

3.4	Bases epistémicas	27
<b>CAPÍTULO IV</b>		
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>		
4.1.	Ámbito	29
4.2.	Nivel y tipo de estudio	29
4.3.	Población y muestra	29
4.4.	Diseño de investigación	30
4.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, procesamiento y presentación de datos	30
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	32
4.7.	Aspectos éticos	32
<b>CAPÍTULO V</b>		
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>		
5.1	Análisis descriptivo	33
5.2	Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis	55
5.3	Discusión de resultados	58
5.4	Aporte científico de la investigación	60
	<b>CONCLUSIONES</b>	61
	<b>SUGERENCIAS</b>	62
	<b>REFERENCIAS</b>	63
	<b>ANEXOS</b>	

## INTRODUCCIÓN

El Control Interno es una herramienta de la administración pública utilizada para garantizar la realización racional del logro de las metas programadas por el gerente o empleado elegido. El control interno se conceptualiza como un procedimiento realizado por los gerentes, administradores y cualquier otro empleado de una empresa, diseñado para lograr una confianza racional mirando el logro de las metas en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia en las actividades, seguridad de los estados financieros y utilización de principios y normativas.

El Control Interno, que ha sido reconocido en todo el mundo y se ha convertido en una estructura principal en esbozo, Conducción del control interno y evaluación de su adecuación. Un poderoso marco de control interno requiere un liderazgo básico y está destinado a dar un nivel razonable de afirmación en lo que respecta a la realización de objetivos en relación con la viabilidad y productividad de las operaciones, la confiabilidad de los datos relacionados con el dinero y la consistencia con las leyes materiales y las direcciones.

En la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, existen dificultades en la implementación de las normas de control interno a pesar que los requerimientos generales están definidos por ley, la implementación de acuerdo a las necesidades de la universidad es inadecuado, fundamentalmente en los aspectos que tiene que ver con el aseguramiento del logro de los objetivos y metas institucionales, la insuficiencia de los controles internos tiene como consecuencia el acrecentamiento de los riesgos en la administración de los recursos públicos.

La problemática actual es de una inadecuada gestión institucional, hace que se requiera un control interno óptimo, el cual servirá de base para una acertada planeación, organización, dirección y coordinación de la gestión institucional; así como, la evaluación del control interno en forma previa, simultánea y posterior, para disponer de información que permita retroalimentar los diversos aspectos de la gestión institucional. En este sentido, es fundamental que los responsables de la gestión institucional utilicen la información de las normas de control interno y tomen decisiones sobre esa base, para asegurar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión administrativa en la Oficina de Logística de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.



# CAPÍTULO I

## ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. Fundamentación del problema

En la actualidad se muestra notoriamente las dificultades que se tiene para el espacio de gobierno, el deficiente control en las diferentes diligencias que desenvuelven las entidades públicas, trae como consecuencia malestar y conflictos en la administración.

En la Universidad Nacional Hermilio Valdizán en adelante “UNHEVAL”, existen deficiencias para la implementación del control interno a pesar que los requerimientos generales están definidos por ley, la implementación de acuerdo a las penurias de la UNHEVAL es inadecuado, esencialmente en los aspectos que tiene que ver con el protección del logro de los objetivos y metas institucionales, la insuficiencia de los controles internos tiene como resultado el acrecentamiento de los riesgos en la gestión de los recursos del Estado.

La problemática de un inadecuado servicio institucional, hace que se requiera un control interno en recomendable, el cual usará de la base para una planificación, organización, gestión y coordinación administrativas satisfactorias; así mismo, evaluar los controles internos de manera preventiva, concurrente y posterior, para brindar información que permita retroalimentar diversos aspectos del servicio institucional. En este sentido, es fundamental que los responsables de la gestión administrativa utilicen la información de las normas de control interno y tomen decisiones sobre esta base, a fin de confirmar la eficacia, eficiencia y efectividad del sistema de control interno, transparente y económico. en la gestión institucional en la oficina de Logística de la UNHEVAL.

La universidad deberá gestionar en forma rápida los recursos económicos y financieros, para tener en cuenta a todos los beneficiarios; de tal forma que se asista con el beneficio de los objetivos de modo eficiente, y un resultado necesario el sistema de control interno, con el cual la investigación el uso debidamente de los recursos que cuenta la institución para su pertinente progreso tanto económico como financiero; asimismo, disminuir y examinar

los riesgos que se muestran en una institución.

La informalidad en Perú es una de las principales causas de esto, ya que muchas organizaciones no cuentan con sistemas de control interno adecuados para diagnosticar y establecer las debilidades que puedan surgir en el curso de sus operaciones y administración y contabilidad; y la UNHEVAL no es del todo ajena a estos hechos, y si bien es generalizada, no cuenta con un sistema de control interno para las actividades de evaluación, verificación e investigación; debido a que tiene diferencias en los servicios que brinda y a la vez cuenta con operaciones subterráneas que no están debidamente diseñadas para implementar las medidas de control recomendadas en la zona, por lo tanto, la gerencia es muy importante conocer estas acciones a adoptar y asegurar su crecimiento y efectiva contribución al mercado universitario. Y debido a que los resultados son la base de los efectos, se deben ejercer los controles apropiados para que la información presentada a nivel de información financiera sea factual, confiable y accesible. No prestar atención a la capacidad de operar de manera efectiva representa la interrupción de los impactos directos e indirectos y el cumplimiento de las metas y planes al crear cargas fiscales innecesarias. El obtener un sistema de control interno casi siempre es posible para todos los establecimientos, debido a que para algunos el sistema de control interno conlleva altos costos, para otros, el sistema de control interno requiere un cambio de la entidad y la aplicación del cambio es más compleja. Por tanto, es necesario justificar y demostrar que la aplicación de políticas y procedimientos de control, en el transcurso del desarrollo de la actuación, favorecerá la mejora en este ámbito y orientará plenamente a la entidad hacia la consecución de sus metas y objetivos.

La negativa de implementar dicho sistema en las entidades públicas de esta sección es real, y es indispensablemente en la oficina de Logística en la que se debe confirmar medidas para asegurar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

## **1.2. Justificación e importancia de la investigación**

El presente análisis es justificable porque contribuirá a optimizar dicho sistema como la solución de fomentar una gestión apropiada de los bienes estatales de Universidad en el área de Logística UNHEVAL, con las normativas específicas para los procedimientos de administración e información administrativa, como es el tema de generar directivas, y manuales de procesos para las unidades de: Logística, Patrimonio, Almacén y de corresponder otras áreas. Por consiguiente, el sistema de logística viene a ser el cimiento definitivo en toda gestión pública.

## **1.3. Viabilidad de la investigación**

La presente tesis de investigación ayudará a obtener una reserva significativa de los recursos módicos, al realizar debidas regulaciones, capacitaciones, y automatismo de tecnología para la aceptación de bienes, entradas al depósito, protección, preservación, y conservación en el proceso de almacenamiento, estadísticas de consumo de materiales, cantidad económica del pedido, baja del stock inmovilizados y bienes para baja en el almacén, así como un apropiado mantenimiento para extender la vida útil de los bienes.

Este trabajo de investigación colaborará al desempeño de las acciones, planes, proyecciones, metas, y objetivos de la institución considerados en el presupuesto de la UNHEVAL, al realizar una mezcla de acción, función, plan, política, normativas, registros, regulación, medios, métodos y los colaboradores, que avalen el abastecimiento de bienes y servicios a los excelentes precios del mercado y en forma adecuada favoreciendo a mejorar la eficiencia de la gestión pública. Se debe acoger un elemento del sistema de control interno que admita acceder a gestionar eficiente y eficaz el procedimiento operativo resulta conecedor, así también lo estará en calcular el nivel de producción de la entidad, fundamentalmente si el control se agrupa en las acciones primordiales realizadas por la institución, ya que depende en gran manera de ello para permanecer en el mercado servicio educativo.

Las distintas entidades del sector público o privado, deben trazar tácticas y políticas de control, que certifiquen su permanencia y competitividad en el mercado educativo superior, cedido que son de primordial origen para probar que las acciones se efectúan de manera enérgico y eficientemente. El sistema de control interno los que admiten a la institución conseguir sus objetivos y metas trazadas. Asimismo, asegurar sus activos, suministrar el cumplimiento y por consiguiente la confiabilidad de la información contable; también de cumplir con los procesos que pueda formar la gestión.

#### **1.4. Formulación del problema**

##### **Problema general**

¿Cuál es el grado de control interno observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019?

##### **Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es el grado de ambiente de control observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019?
- b) ¿Cuál es el grado de la evaluación de riesgos observada por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019?
- c) ¿Cuál es el grado de supervisión observada por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019?

#### **1.5. Formulación de objetivos**

##### **Objetivo general**

Establecer el grado de control interno observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019

##### **Objetivos específicos**

- a) Establecer el grado de Ambiente de Control observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019.

- b) Comprobar el grado de la Evaluación de riesgos observados por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019.
- c) Establecer el grado de la supervisión observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019.

## CAPÍTULO II

### SISTEMA DE HIPÓTESIS

#### 2.1. Formulación de hipótesis

##### 2.1.1 Hipótesis principal

Un apropiado sistema de control interno incurre de manera significativa en la eficiencia de los trabajadores del área de Logística en la UNHEVAL, 2019.

##### 2.1.2. Hipótesis secundarios

- a) Un debido sistema de control interno, generara una fluidez de las operaciones en el área de Logística en la UNHEVAL, 2019.
- b) La aplicación del sistema de control interno mejorará el grado de riesgos observados por colaboradores de la oficina de Logística en la UNHEVAL, 2019.
- c) De la aplicación de la supervisión observado por los trabajadores del área de Logística en la UNHEVAL, 2019, se generará un efecto positivo para la institución.

#### 2.2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> Sistema de Control Interno	Ambiente de Control: Valores de cultura, Ambiente, Normatividad.
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Gestión en la oficina de Logística UNHEVAL Huánuco.	Evaluación de Riesgo: Logro efectiva; efectividad, desarrollo de funciones; parámetros y políticas públicas.
	Supervisión: Gestión de recursos; valuaciones; registro; y seguimiento.

### **2.3. Definición operacional de las variables**

#### **Control interno**

Es un conjunto de plan, métodos y técnicas coordinados y medidas protegidas con el cual la institución labora con la finalidad de proteger sus activos y comprobar la confiabilidad de los fundamentos contables. Es un paso completo que busca verificar que los objetivos y metas que la institución se ha trazado. El Control Interno consta de 5 pilares: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

#### **Gestión**

Está encaminada o situada a la planificación y organización, ya que estos elementos son de importancia en el buen funcionamiento de la institución, lo cual implica llevar a cabo las correctas operaciones a través de directivos, gestores, consultores y especialistas; que permitan optimizar la productividad y por ende la competitividad de la entidad.

#### **Gestión Económico**

Es un conjunto de procedimientos coordinados encaminados a planificar, organizar, inspeccionar y valorar los resultados económico-financiero utilizados en la institución para avalar de la mejor manera posible el logro de objetivos fijos previamente y relacionado con su misión.

#### **Eficiencia**

Es la capacidad de colocar los recursos con los que cuenta una institución para emplearlos hacia un resultado determinado. Hace referencia al uso de los recursos: individuos, económicos, tecnológicos, físicos, de conocimientos, etc., y las consecuencias obtenidas.

#### **Eficacia**

Viene hacer la medida de los objetivos y/o respuestas planteadas, es decir, con la realización de acciones que permitan conseguir las metas establecidas.

**Prestación de Servicios**

Viene hacer la acción que involucra la ejecución de labores pactadas mediante un contrato, en un plazo fijo, se pueden prestarse en uno o varios periodos.

**Racionalización de la documentación**

Las instituciones confeccionan y conservan expedientes de sus procesos, rutinas y demás pilares del sistema de control interno por varias cogniciones. Siendo una de ellas es suscitar consistencia en el seguimiento de las prácticas deseadas para el funcionamiento de una institución. Un expediente eficaz ayuda a informar lo que se debe realizar, cómo se debe realizar, y también crea expectativas de desempeño. Otra de sus funciones es ayudar a crear a nuevo personal y como recordar o materia de referencia para otros colaboradores. El expediente también proporciona certeza para proteger los procesos y procedimientos del esfuerzo del control interno.



## **CAPÍTULO III**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **3.1. Antecedentes de investigación**

Se verificó algunos trabajos que valió para el desarrollo de la presente investigación, de los cuales estos fueron los siguientes:

##### **Antecedentes internacionales:**

- Solís (2014) planteó realizar cambios en el trabajo administrativo que procure un asunto de valuación constante en todas las oficinas o unidades, sobre la base de objetivo y resultado, con el fin de desarrollar el sistema de información necesario para la adecuada asignación de sus recursos. Por los servicios que ofrece solicita fortalecer su control para garantizar la eficiencia de sus operaciones basado en el modelo COSO.
- Dugarte (2012) planteó que mediante los patrones de control interno en la gestión administrativa para anticipar las carencias en la ejecución de obras civiles ejecutadas por las áreas de la gestión pública en los municipios.

##### **Antecedentes nacionales**

- Vásquez (2015) proyectó la investigación permitiendo obtener un instrumento que accederá salvaguardar el patrimonio institucional, de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades y garantizar una óptima gestión municipal.
- Flores (2015) planteó que el control interno (trasciende de manera significativa en lo referente a los elementos de Control Interno; así como, en los niveles de seguimiento y haciendo cumplir las leyes y normas

vigentes) repercute en gran medida relevante en la gestión municipal.

- Barbarán (2013) planteó el entorno de control interno tiene una gran contribución al ambiente de los colaboradores que se desenvuelven en sus acciones y cumplir con sus responsabilidades de control, los directivos valúan los riesgos afines con el cumplimiento de definitivos objetivos. El segundo componente de control interno establece aseverar que se coloquen en práctica las normas de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos.

### **3.2. Bases teóricas**

#### **CONTROL INTERNO**

##### **Teoría de la Administración de Max Weber.**

Parte de la teoría ha admitido diversos aportes durante el siglo XX, como se aprecia a continuación:

Chiavenato (2008) señala el primer teórico organizacional fue Max Weber, quien asimiló que las instituciones desde un punto de vista estructuralista, y se preocupó de su racionalidad, es decir, por la relación entre los medios, los recursos utilizados y los objetivos que debían ser aprehendidos por las instituciones del Estado.

Weber (1921), señaló que la institución por excelentísimo que es la burocracia y ante la visión de ésta, su incremento y propagó la teoría administrativa hasta la fecha preferentemente interna y orientada sólo hacia los anómalos intrínsecos de la institución, logró una nueva extensión a través del enfoque estructuralista, según de la cual, además del enfoque intra organizacional, surgió el guía inter organizacional.

Cabe indicar que luego el capitalismo de la guerra mundial occidental se restringió haciendo negocios con antiguas colonias y conquistando diferentes mercados; en este entorno, la visibilidad precisa y limitada de intrínsecos de la

institución se aumentó y fue reemplazada por una visión general en la cual surgieron las magnas corporaciones y los consorcios, que involucró la institución y sus recomendaciones con otras de la misma índole.

Por otro lado, Cárdenas (2012) discurre en la investigación de Weber sobre la burocracia, inició de la institución o entidad tiene la necesidad de ser encaminada por expertos con una formación y buena calificación, de ahí la importancia de la educación, pero también son consecuente y legítimo por su propio logro; y como resultado, requieren status. Esta guía conlleva a que, las decisiones se edifican en una jerarquía con reglas racionales ante el resultado de objetivos de la institución; y por consecuencia este sistema permite obtener lo principal de la organización en la sociedad actual.

Este autor, indica que Weber concede un esmero específico a los medios por que la burocracia actual ha desarrollado progresiva ya sea en sus métodos o en sus valores. Se ha convertido en las dificultades en favor del desarrollo económico, social y la estabilidad política en traba a las sociedades tradicionales supuesto poco profesionales y al sistema reducida de las prácticas.

El Control Interno incluye la planificación, los métodos y procedimientos que íntegra se amparan en las instituciones para proteger los activos, comprobando la razonabilidad y seguridad de la información económica; asimismo, busca comenzar la eficiencia operacional e incita la adherencia a las políticas ordenadas por la administración<sup>1</sup>.

**a. El control interno se clasifica en:**

**- Por la Función**

**Administrativo:** Comprende planes, procesos y registros coherentes a la disposición para potestad de facultar las acciones comerciales de la orientación quien debe conseguir los objetivos establecidos, a lo cual se basa para formar un control contable.

---

<sup>1</sup> (Perdomo Moreno Abraham: “Fundamentos del Control Interno”, 2000. Pag.3)

**Contable:** Establece los procedimientos de la organización, procesos y registros que se refieren a la salvaguardar de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros y en consecuencia están diseñados para proveer la seguridad razonable en:

- La transacción se desarrolla de acuerdo con autorización de los directivos y/o administración.
- Las ventas se registran para la obtención de estados financieros de aprobación con los principios de contabilidad generalmente aceptados o, cualquier otro criterio adaptable a dichas etapas, y para proteger datos referentes al compromiso sobre los activos.
- Los activos solo con la visación de la gerencia y/o administración.
- Los datos inscritos referentes a los activos son cotejados con los activos efectivos durante momentos razonables y se toman las medidas adecuadas con respecto a cualquier diferencia.

**- Por la Acción:**

**Previo:** Precedentemente a los procesos, está compuesto por el universo de normas, métodos, políticas, reglas establecidas para impedir errores en el procedimiento de las actividades comerciales.

**Concurrente:** Viene siendo regulado en el procedimiento de las operaciones, se emplea conjuntamente a la práctica de los trabajadores y directivos. Se debe reunir en la obtención de mejoras con los energías y recursos, sin evitar el compromiso de comprobar la corrección de las instrucciones.

**Posterior:** Viene hacer la revisión de las operaciones financieras y administrativas, con el objeto de comprobar, examinar y analizar los documentos y efectos.

**- Por la Ubicación:**

**Control Interno:** Es un componente básico y sustancial de toda gestión y expresión utilizada para detallar, las medidas adoptadas por los dueños o funcionarios, y comprobar la dirección y el control de las acciones administrativas de sus entidades.

**Control Externo:** Está en el deber de profesionales que actúan por orden de una entidad. Este oficio está encargado a un conjunto de auditores independientes para la unidad financiera o fragmento de la misma.

### **b. Objetivos del Control Interno**

El SCI, centralmente de la entidad tiene como objetivos importantes<sup>2</sup> siendo lo siguiente:

- Preservar y salvaguardarse de los activos de la institución y evadir su mal uso.
- Conseguir la información financiera cierta y confidencial.
- Acrecentar la efectividad y producción en las operaciones.
- Conseguir que se efectúen las políticas establecidas por la institución.

### **c. Componentes del Control Interno**

El informe COSO proyecta un recuadro unificado de control que divide en cinco (5) elementos procedentes estilo de gestión e integración en el proceso de gestión, siendo esto los siguientes: valuación de riesgos, actividades de control, ambiente de control, información y comunicación y supervisión.

#### **- AMBIENTE DE CONTROL**

Este pilar comprende lo siguiente: Principios éticos que gestionan a la Institución, la filosofía, la manera de observar el desarrollo de las labores y la forma de organizar.

Este primer elemento precisa el entorno de la institución y, proporciona disciplina a través de la influencia que ejecuta sobre la actuación del colaborador en su integridad.

Los importantes componentes del ambiente de control son:

La filosofía y forma de la dirección y la gerencia.

La organización, el procedimiento organizacional, los reglamentos y los

---

<sup>2</sup> (FONSECA LUNA, Oswaldo: “Sistema de Control Interno para Organizaciones”. Edit. IICO, 2011. 1º Edición. Pág. 42 y 43.)

manuales de procedimiento.

La integridad, valores éticos, competencia profesional y el compromiso de todos los elementos de la institución; asimismo, su apego a las políticas y objetivos determinados.

La asignación de responsabilidades y de gestión y proceso del personal.

### **- EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Este segundo componente del control interno ha sido considerado sustancialmente para restringir los riesgos que afligen las acciones de las instituciones, a través de la indagación y análisis de los riesgos imprescindible y el punto hasta el cual el control lo contrarresta se valora la vulnerabilidad del sistema. Para ello, debe obtener un conocimiento hábil de la institución y sus elementos de manera que se pueda asemejar los lugares álgidos, orientando a los riesgos, tanto el nivel de la institución (interno y externo) como de la acción.

Al considerar los objetivos antes de la valuación de riesgos. Si bien no son un elemento del control interno, constituyen un pedido previo para el ejercicio del mismo.

Los objetivos (relacionados con los procedimientos, con la información financiera y con el cumplimiento del mismo), pueden ser claros o implícitos, generales o particulares. Para fijar los objetivos generales y por acción, una institución puede señalar los factores críticos de la superación y establecer los criterios para computar el beneficio.

Al respecto, cabe precisar que el objetivo de control se debe considerar determinados, así como adecuados, terminados, razonables e integrados de la entidad.

Ya seleccionados, la investigación de los riesgos contendrá:

- Una apreciación de su categoría / resultado.
- Una valoración del evento/ periodicidad.
- Una decisión que habrán de utilizar.

Las condiciones en que las instituciones se desenvuelven suelen soportar distintos mecanismos para mostrar y enfrentar el tratamiento de las inseguridades coligados con el cambio. No obstante, el proceso de valuación es análogo otros riesgos, vale la pena hacer la gestión del cambio por separado, dada por su importancia y las contingencias que los mismos pasan sin ser advertidos para quienes están metidos en el día a día de los procesos.

#### **- ACTIVIDAD DE CONTROL**

Este pilar está constituido por los procesos específicos determinados para el cumplimiento de los objetivos orientados a prevenir y neutralizar de los riesgos.

El tercer componente se desarrolla en toda la institución y las fases, dividiendo la obtención de un mapa de riesgos posibles, según lo expresado en el párrafo anterior: conociendo los riesgos, se acomodan los controles destinados a eludir o minimizarlos, los cuales se dividen en tres, según el objetivo de la entidad con el cual están relacionado:

La operación

La seguridad de la información financiera

El regir la normativa actualizada

#### **- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

En este pilar es obligatorio que todos los colaboradores echar de ver el papel que desempeñan en la institución (tareas a realizar, compromisos), es indispensable que detallen con la información constante y oportuna que deben operar para ubicar sus actividades en concordancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información principal debe ser atraída, procesada y transmitida de tal manera que permite a todas las áreas accediendo adjudicarse los compromisos particulares.

La información de operaciones financieras y de observancia integra un sistema para facilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está integrada no sólo por datos forjados internamente sino por aquellos derivados de acciones y situaciones externas, necesarios para la toma de

decisiones.

Este elemento accede en permitir, acopiar, procesar y generalizar datos relativos a los sucesos o acciones internas y externas, y actúan muchas veces como herramienta de supervisión a través de procedimientos previstas para dicho efecto. Sin embargo, resulta imprescindible conservar el sistema de información acorde a las necesidades institucionales, en un argumento de cambios variables, evolucionan prontamente. Por lo cual, deben acomodarse, diferenciando entre indicadores de riesgo y reportes diarios en apoyo de las decisiones y acciones estratégicas, a través del avance desde sistema financiero a otros integrados con las operaciones para mejorar el seguimiento y control de las mismas.

Por lo cual, este elemento interviene sobre la capacidad de la dirección para la toma decisiones de administración y control, la calidad resultante de la gran importancia y mención, de manera continua, a aspectos del contenido, oportunidad, actualidad, exacto y accesible.

## **SUPERVISIÓN**

Este pilar es asignado a los directivos, pues resulta necesario relatar con la efectividad de una distribución de control interno capaz y eficiente, así como su estudio y reajuste periódica para conservar en un nivel apropiado. Procede la valoración de las acciones de control de los sistemas a través de períodos, pues toda institución tiene unidades donde están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se asigna solo su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron irrealizables. Los orígenes pueden hallar en los cambios intrínsecos y exterior a la gestión que, al variar las condiciones, se generan nuevas inseguridades, que la institución debe enfrentar.

### **d. Importancia del Control Interno**

Es un procedimiento laborioso en la ejecución de la operatividad, es un instrumento y canal usado para apoyo en el logro de los objetivos de la institución. Su identidad y anexión en la labor de la institución es de suma



importancia para obtener logros de eficiencia, eficaz y económica en la administración.

#### **e. Limitaciones del Control Interno**

Concurren muchas aparentes perspectivas referidos a los resultados que se desean conseguir. Hay quienes lo realizan en sus entidades a fin de asegurar el triunfo o cambiar su ineficaz gestión por eficaz; empero, esto es una gran falsedad pues, aunque busca conseguir el cumplimiento de los objetivos y metas alineadas, estas no son eficaces si éstos últimos no fueron diseñados convenientemente.

Del mismo modo, no obtiene probar una certeza absoluta a la información, pues estas son idóneas a mal juicio por fragmento de quienes lo presentan; asimismo, en la toma de decisiones por parte de los altos directivos.

### **3.3. Bases conceptuales**

#### **1. Control interno**

Viene hacer un conjunto de planes, métodos y técnicas, medidas protegidas con la cual la institución labora con la finalidad de proteger sus activos y comprobar la seguridad de los fundamentos contables. Es un paso completo que busca verificar que los objetivos y fines que la institución se ha trazado. El Control Interno consta de 5 pilares: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

#### **2. Gestión**

Está encaminada o situada a la planificación y estructura, ya que estos son de suma importancia para el buen funcionamiento de la institución, lo cual implica llevar a cabo las correctas operaciones a través de directivos, gestores, consultores y especialistas; que permitan optimizar la productividad y por ende la competencia de la entidad.

### **3. Gestión Económico**

Es un conjunto de procedimientos coordinados encaminados a planificar, organizar, inspeccionar y valorar los resultados económico-financiero utilizados en la institución para avalar la mejor manera posible el logro de objetivos fijos previamente y relacionado con su misión.

### **4. Eficiencia**

Es la capacidad de colocar los recursos con los que cuenta una institución para emplear hacia un resultado determinado. Se refiere al uso de recursos: individuo, económico, tecnológico, físico, de conocimiento, etc., y las consecuencias obtenidas.

### **5. Eficacia**

Viene hacer la medida de los objetivos y/o respuestas planteadas, es de indicar, con la ejecución de acciones que permitan conseguir las metas fijas.

### **6. Prestación de Servicios**

Viene hacer la acción que involucra la ejecución de labores pactadas mediante un contrato, en un término fijo, se pueden prestarse en uno o varios períodos.

### **7. Racionalización de la documentación**

Las instituciones confeccionan y conservan expedientes de sus procesos, rutinas y demás pilares del sistema de control interno por varias cogniciones. Siendo una de ellas es suscitar consistencia en el seguimiento de las prácticas deseadas para el funcionamiento de una institución. Un expediente eficaz ayuda a informar lo que se debe realizar, cómo se debe realizar, y también crea expectativas de desempeño. Otra de sus funciones es ayudar a crear a nuevo personal y como recordar o materia de referencia para otros colaboradores. El expediente también proporciona certeza para proteger los procesos y procedimientos del esfuerzo del control interno.

### 3.4. Bases epistémicas

Para efectuar con los objetivos encomendados, es necesario efectuar una investigación económica, asentado en la inspección, diseño de implementación de una proposición en control interno en la oficina de Logística de la UNHEVAL siendo así, a continuación, el detalle de las instrucciones.

- Saber las acciones a realizar en el área de Logística, comprobando el poco control que poseen al ofrecer los servicios.
- Determinar las debilidades que se exponen en el funcionamiento de la unidad, mediante inspección directa, adaptación de preguntas y procedimientos realizados a todo el personal del área y al jefe inmediato.

Mostrar el ambiente económico en el que se desenvuelve la institución, sería compendiar en un solo mensaje: dinamismo.

Las modificaciones en el argumento económico están soportando, es de tal dimensión que unos autores hablan de una segunda rebelión tecnológica: el paso de la época informática a la digital. El nuevo escenario a la que debe plantear la institución exige a desarrollar medios de ajuste y buscar nuevas maneras de descifrar el mercado, que les permita mantener los problemas y las soluciones de una institución tienden a cambiar en la medida en que se aumentan el número de trabajadores, los trámites y los nuevos procedimientos que surgen en la búsqueda de ofrecer algo diferente.

Las instituciones que no prosperan en dimensión pueden almacenar las mismas herramientas de dirección y experiencias por mucho tiempo. La implementación del sistema de control interno ha obtenido especial importancia y por lo tanto fue aumentando su ámbito de aplicación. En un tiempo en que las instituciones se identificaban su posesión y dirección armonizaban en la misma persona, sólo era necesario un sistema de control interno para el ambiente, de esa manera salvaguardar los activos de pérdidas que se procedían de tropezones intencionadamente.

Posteriormente, el efecto de una mayor complicación de las operaciones,

se requirió la introducción de nuevas tácticas de dirección que provocaron el surgimiento de directivos que conocen e implementen dichas técnicas. A partir de ese instante la implantación del sistema de control interno tiene como primordial a fin de salvaguardar los activos contra pérdidas que se procedan de errores intencionales o no intencionales en el proceso de las negocios y manejo de los activos adecuados.

Al respecto, se emprende a ver la escasez de instituir el sistema de control interno no sólo en el entorno logístico-contable, sino de igual forma en la gestión y dirección de manera que permita proveer, con una seguridad razonable, la obtención de los objetivos específicos de la institución. Como beneficio del procedimiento general, la constitución del sistema de control interno está relacionada con aspectos específicos de la gestión, tales como el logro de los objetivos, la planificación estratégica y gestión de riesgo, así como la obtención de acciones correctivas.

En la actualidad el producto del mundo económico compuesto por las instituciones se halla en la necesidad de componer métodos y conocimientos en todos los niveles de las diversas unidades administrativas y operativas con la finalidad de ser sostenible en el tiempo y dar a las nuevas exigencias de gestión. Es por esto que el control interno se entiende como el procedimiento que establece la gestión con el fin de calcular operaciones fijadas con seguridad razonable en tres ejes: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información económica y finalizando el acatamiento de políticas, leyes y normativa.

## **CAPÍTULO IV**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **4.1. Ámbito**

Este trabajo de investigación se llevará a cabo en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán - UNHEVAL.

#### **4.2. Nivel y tipo de estudio**

La presente procura emplear los conocimientos teóricos cierta entorno a la investigación respecto al Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, distrito de Pillcomarca, provincia y región de Huánuco.

#### **4.3. Población y muestra**

##### **4.3.1. Descripción de la población**

La población está conformada por número determinado del personal administrativo de la UNHEVAL en la cual se realizó la encuesta.

##### **4.3.2 Muestra y método de muestreo**

En el Área de Logística, actualmente cuenta con 14 trabajadores y se tomó el total de los trabajadores para la encuesta.

##### **4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión**

Los criterios establecidos en dicho trabajo de investigación

##### **Criterios de inclusión**

El presente trabajo de investigación se realizó en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a los trabajadores del área de Logística.

### **Criterios de exclusión**

Estos son las siguientes:

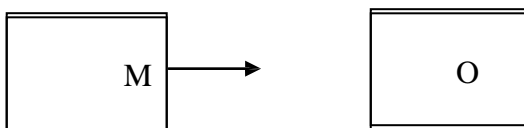
Los trabajadores de otras áreas de la Universidad.

Docentes de pre y pos grado de la Universidad.

Estudiantes de pre y pos grado de la Universidad.

### **4.4. Diseño de investigación**

El diseño de la presente investigación es no experimental del tipo analítico, una sola casilla: radica en la selección de la muestra sobre el contexto problemático que se quiere investigar.



En el cual:

M: Representa a la muestra

O: Representa lo que observamos

### **4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, procesamiento y presentación de datos**

#### **4.5.1. Técnicas de recolección de datos**

Se utilizaron las siguientes técnicas de recolección de datos son las siguientes:

- Encuesta.
- Observación.
- Documentaria.

#### **4.5.2. Instrumentos de recolección de datos**

Estos son los instrumentos que se utilizaran en el presente trabajo de investigación, como se desglosan a continuación:

- a. **Encuesta.**- Técnica destinada a obtener datos de varios trabajadores conformantes de la muestra en estudio, para ello, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los encuestados, a fin de obtener información específica.
- b. **Cuestionario.** - Este instrumento se aplicará para llevar a cabo la encuesta. Utilizando un conjunto de preguntas a efectos de recolectar la información necesaria sobre el tema de investigación.

#### **4.5.2.1. Validación de los instrumentos para la recolección de datos**

Para determinar el razonamiento de validez del contenido para aprobar la confiabilidad con el contenido dentro de la herramienta, con las variables que procura calcular y la validez de edificación de los varios añadiduras del instrumento relacionado con las variables de desempeño, la base teórica y los objetivos del estudio para tener la firmeza y coherencia, fueron validados por: Dra. Julvia Acho Meneses, Dr. Andy Chadi Falcón, Mg. Humberto Flores Flores, Mg. Alex Tarazona Chamorro y Mg. Edver Accilio Tucto.

#### **4.5.2.2. Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos**

La confiabilidad del contenido del presente trabajo de investigación está enmarcada dentro de la herramienta, con las variables que procura calcular y la validez de edificación de las varias añadiduras del instrumento relacionado con las variables de desempeño, la base teórica y los objetivos del estudio.

#### **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos**

Las técnicas que se utilizarán en el presente trabajo de investigación son las siguientes:

##### **Estadística. -**

Esta técnica se utiliza para la definición de la muestra y el tratamiento de datos a través de la estadística descriptiva. Los datos recopilados se tabularán en tablas de frecuencia para luego ser procesadas y presentadas en cuadros y gráficos con representaciones estadísticas.

#### **4.7. Aspectos éticos**

Para considerar este aspecto es la aprobación de los trabajadores de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán es comunicado de manera verbal para el desarrollo de la encuesta.



## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Análisis descriptivo

La exposición de la propuesta de la investigación, la misma que siguiente: “Un apropiado sistema de control interno incide de manera significativa en la eficiencia de los trabajadores del área Logística en la UNHEVAL, 2019”. La investigación dirigida a lograr la alineación con objetivos generales y específicos.

- Ambiente de control: Normativa, valores de cultura y ambiente.
- Valuación de Riesgo: Efectividad; desarrollo de funciones; lineamientos y políticas; información y comunicación.
- Supervisión: Administración de recursos; Valoraciones; Registro; Seguimiento

En el desarrollo de este capítulo se expresa en periodicidad obtenida por el objetivo de la investigación, con el estudio de los elementos y consigna de tres partes, el primero es el ambiente control un investigación representativo que corresponde al primer objetivo específico que, detallan a cada variable en relación de los espacios, en la segunda es la evaluación de riesgo, análisis correlacional que corresponden al segundo objetivo específico; la última parte es la supervisión contrastación del tercer objetivo donde se analiza la administración de recursos, evaluaciones y registro de seguimiento, con las cuales se demostrará las hipótesis propuestas por la investigación.

El proceso que trae la prueba de la proposición en la encuesta, siendo la siguiente: “Un apropiado sistema de control interno incide de manera significativa en la eficiencia de los trabajadores del área logística en la UNHEVAL, 2019”. El estudio procura alcanzar el cumplimiento del objetivo general y objetivos específicos.

- **Ambiente Control:** Valores de cultura, ambiente, Normativa
- **Evaluación de Riesgo:** Eficiencia, eficacia; Desarrollo de funciones; Lineamientos y políticas; información y comunicación.
- **Supervisión:** Administración de recursos; Valoraciones; Registro; Seguimiento

## RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO CON APLICACIÓN ESTADÍSTICA Y GRÁFICOS

### Ambiente de control en el área de Logística

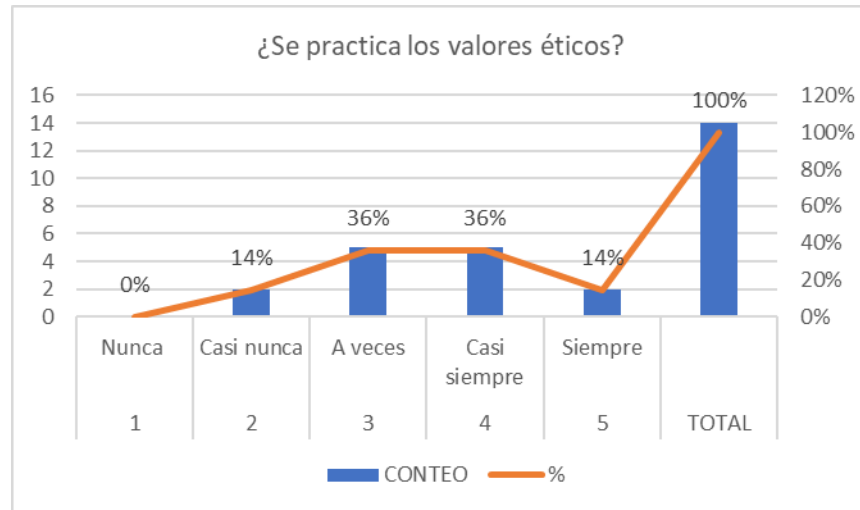
En las encuestas se quiso conocer sobre el Ambiente de Control, como indicadores tenemos Valores de cultura, Ambiente, Normatividad, en la Pregunta N° 01 ¿Se practica los valores éticos?, a esto los encuestados respondieron en un 36% que “a veces” se cumple con los valores éticos. Pero existe un 50% quienes manifestaron que “casi siempre” y “siempre” se cumplen, y solo un 14% manifestaron “casi nunca”, de estas repuesta podemos deducir que los trabajadores del área logística en la UNHEVAL, tienen una percepción en el cumplimiento con la ética no es total, sino es relativo.

**CUADRO N° 01**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	14%
3	A veces	5	36%
4	Casi siempre	5	36%
5	Siempre	2	14%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

FIGURA N° 01



Fuente: Elaboración propia

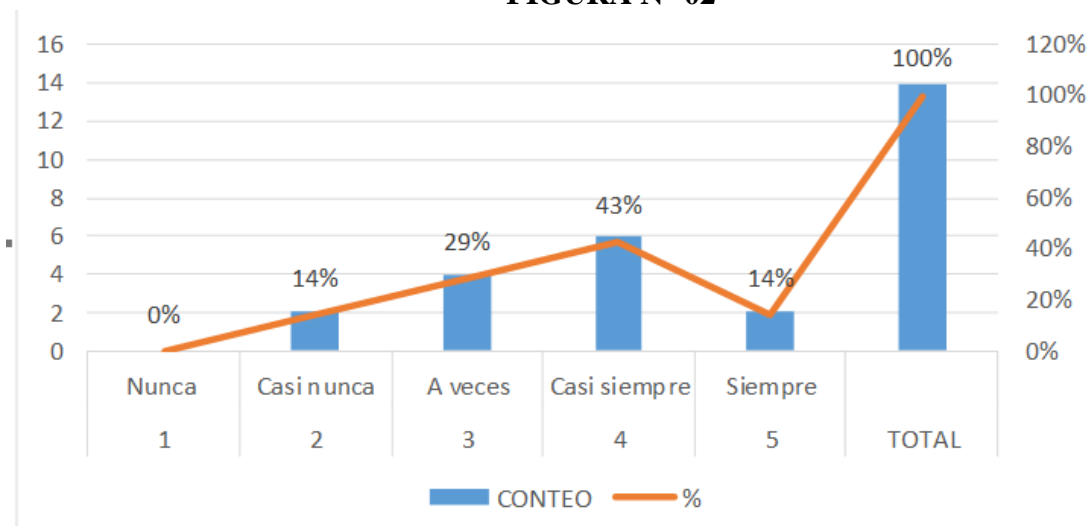
En la pregunta N° 02, los encuestados en un 43% manifestaron en “casi siempre” se visualiza una cultura encaminada a la transparencia y la ética, un 14% respondieron que “siempre” se promueve, pero un 29% respondieron que “a veces” se promueve, y un 14% manifestaron que casi nunca se promueve, de esto deducimos el 57% respondieron que existe una cultura orientada a la transparencia y la ética, esto nos indica que los trabajadores en el área de logística se promueve un ambiente de coordinación y de respeto a la normas de contrataciones.

CUADRO N° 02

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	14%
3	A veces	4	29%
4	Casi siempre	6	43%
5	Siempre	2	14%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

FIGURA N° 02



Fuente: elaboración propia.

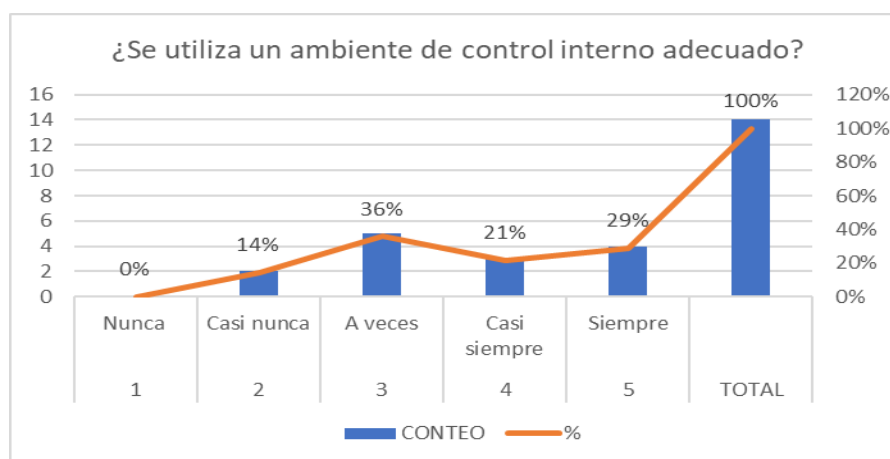
A la pregunta ¿Se maneja un ambiente de control interno adecuado?, el 50% de los encuestados manifestaron “casi siempre” y “siempre” que existe un control interno adecuado, pero un 50% de los encuestados manifiestan que el control interno es “a veces” y “casi Nunca”, de esto podemos deducir que el personal del área de logística no está muy seguro del control interno viene cumpliendo con su papel en la institución.

CUADRO N° 03

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	14%
3	A veces	5	36%
4	Casi siempre	3	21%
5	Siempre	4	29%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

FIGURA N° 03



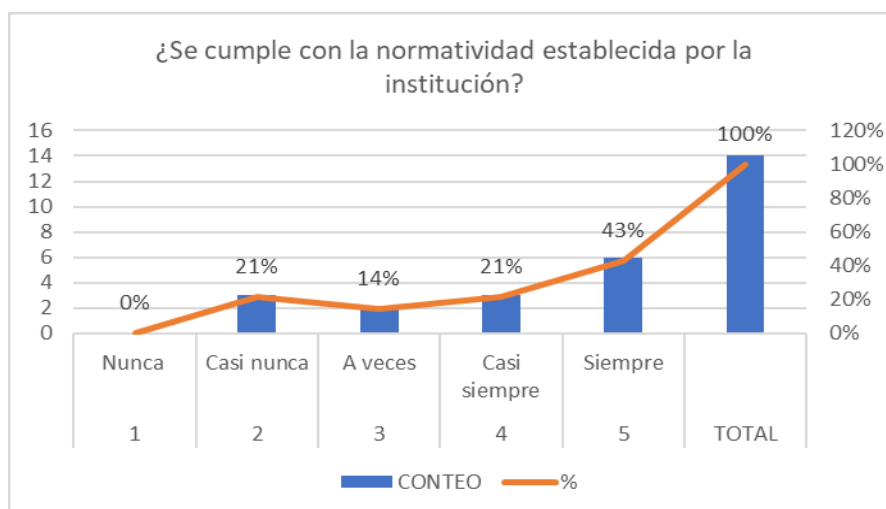
Fuente: elaboración propia.

En el área de Logística existe una normatividad para el trámite documentario, a los encuestados se les pregunta ¿Se cumple con la normatividad establecida por la institución? A esta pregunta un 54 % respondieron “casi siempre” y “siempre” se cumple con la normatividad, pero un 36% respondieron que “a veces” y “casi nunca” se cumple con la normatividad, de esto se puede deducir que no es total el cumplimiento de la normatividad de la institución, sería lo más adecuado y así tener una transparencia en el proceso de adquisición y control de los bienes de la institución.

**CUADRO N° 04**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	3	21%
3	A veces	2	14%
4	Casi siempre	3	21%
5	Siempre	6	43%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 04**

Fuente: elaboración propia.

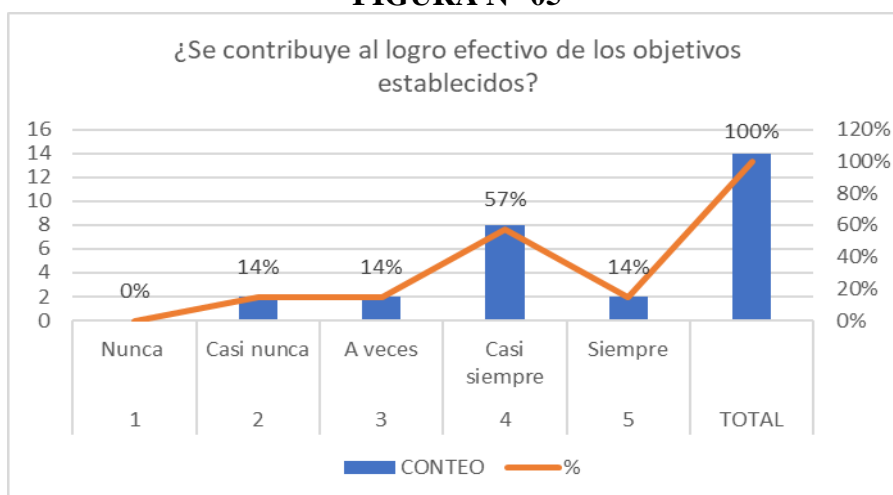
### **Evaluación de riesgo en el área de Logística.**

En el tema de la evaluación de riesgo en el área de Logística se preguntó lo siguiente: a la pregunta ¿Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos?, el 72% de los encuestados manifestaron “casi siempre” y “siempre” se viene contribuyendo al logro efectivo de los objetivos que se han establecidos en la institución, de los encuestado el 28% respondieron que se contribuyen al logro “a veces” y “casi Nunca”, podemos concluir, los objetivos de la institución se viene logrando en el área de logística y el control interno está cumpliendo con su papel en la institución.

**CUADRO N° 05**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	14%
3	A veces	2	14%
4	Casi siempre	8	57%
5	Siempre	2	14%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

**FIGURA N° 05**

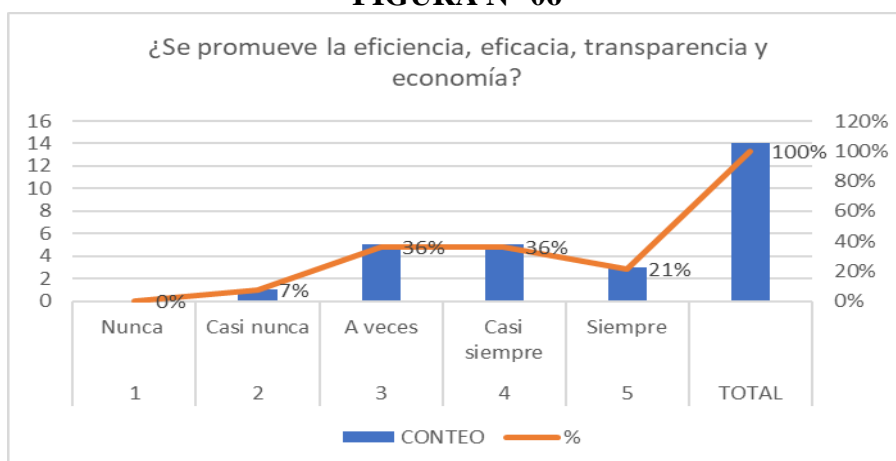
Fuente: elaboración propia.

En el área de logística existe un riesgo en la evaluación de adquirentes y control de distribución, a los encuestados se les preguntó ¿Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía? A esta pregunta un 57 % respondieron que “casi siempre” y “siempre” se promueve lo manifestado, existiendo un 43% respondieron “a veces” y “casi nunca” se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, de estos resultados se puede determinar que existe un grupo de personas que no están satisfechos en la transparencia, eficacia y la economía en el proceso de adquisición y control de los bienes de la institución.

**CUADRO N° 06**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	7%
3	A veces	5	36%
4	Casi siempre	5	36%
5	Siempre	3	21%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 06**

Fuente: elaboración propia.

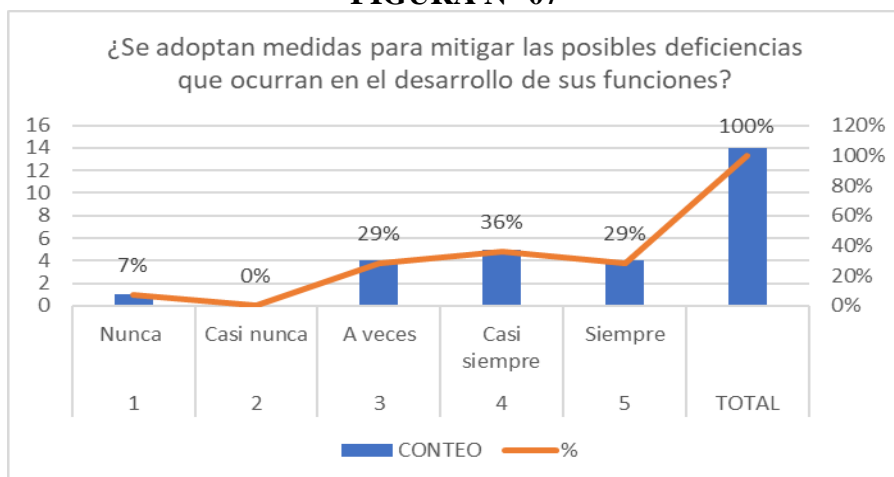
Sobre la evaluación de riesgo en el área de Logística se preguntó lo siguiente: ¿Se acogen medidas para atenuar las posibles carencias que sucedan en el desarrollo de sus funciones?, el 65% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” se adoptan las medidas para mitigar las faltas en la institución, pero el 35% respondieron que estas medidas de mitigación son “a veces” y “casi Nunca”, las medidas de mitigar las posibles deficiencias en el área de logística y el control interno se está cumpliendo en parte pero no es su totalidad, esto nos demuestra que esta área no es tan eficiencia y eficaz.



**CUADRO N° 07**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	0	0%
3	A veces	4	29%
4	Casi siempre	5	36%
5	Siempre	4	29%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 07**

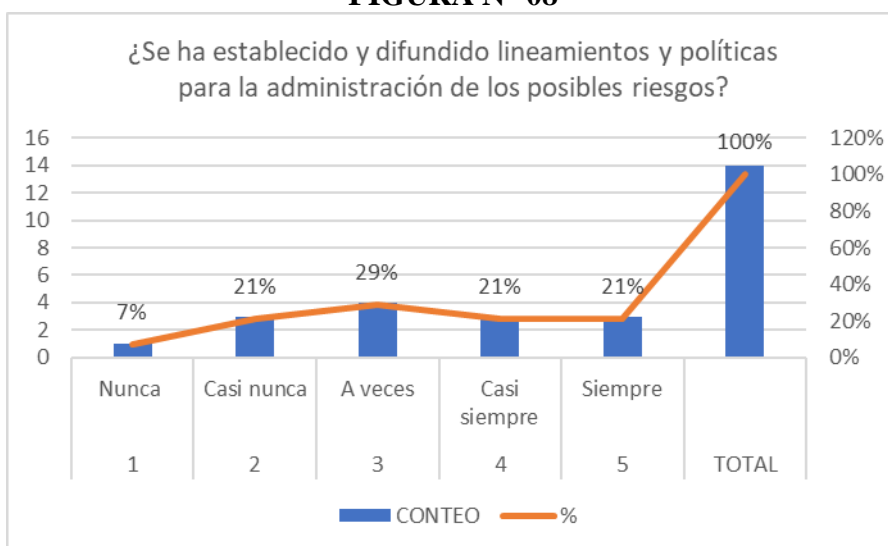
Fuente: elaboración propia.

En el cuadro N° 08, se preguntó sobre defunción de lineamientos y políticas en el administración de riesgo, a esta interrogante se tiene el siguiente resultado: el 42% respondieron que “casi siempre” y “siempre” se viene difundiendo los lineamientos y políticas para la administración de los potenciales riesgos, pero un 58% manifestaron que “a veces”, “casi nunca” y “nunca” se vienen difundiendo estos lineamientos y políticas, por lo que se interpreta que esta área de logística y control de la institución tiene deficiencias en cuanto de la difusión de las lineamiento y políticas de riesgo, que conlleva a una deficiencia del área de logística.

**CUADRO N° 08**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	3	21%
3	A veces	4	29%
4	Casi siempre	3	21%
5	Siempre	3	21%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 08**

Fuente: elaboración propia.

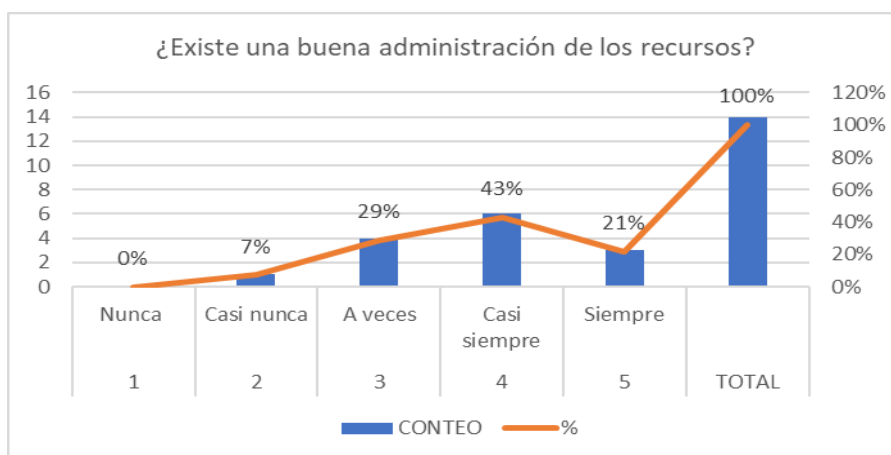
### **Actividad de control en el área de logística.**

Con respecto a las acciones de control en el área de logística se preguntó si existe una buena administración de los recursos, a esta interrogante el 64% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” que existe una buena administración de los recursos en el área de logística de la entidad, pero el 36% respondieron que la administración de los recursos es “a veces” y “casi Nunca”, lo que determina que en gran medida se viene dando una buena administración de los recursos de la entidad.

**CUADRO N° 09**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	7%
3	A veces	4	29%
4	Casi siempre	6	43%
5	Siempre	3	21%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 09**

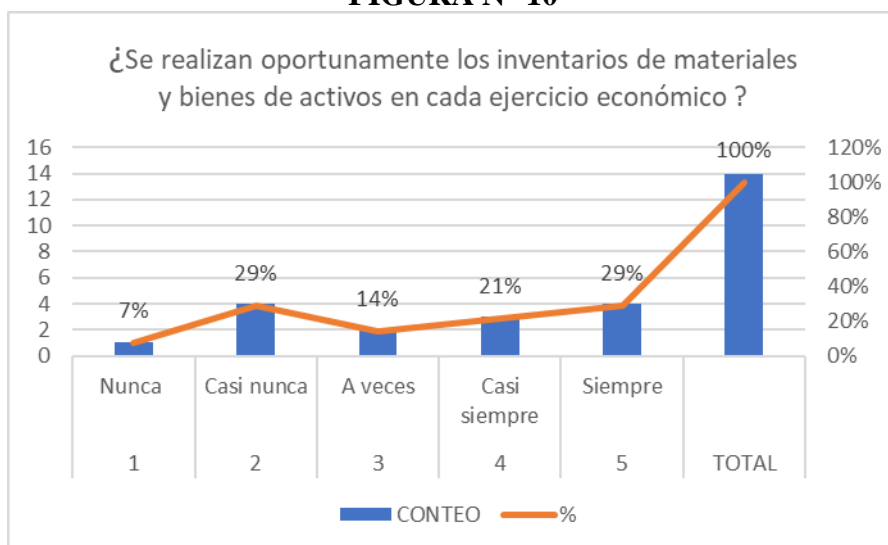
Fuente: elaboración propia.

En el cuadro N° 10, se preguntó si se realiza oportunamente el inventario de materiales y bienes, a esta interrogante se tiene el siguiente resultado: el 50% respondieron que “casi siempre” y “siempre” se viene realizando oportunamente el inventario de los activos en cada ejercicio económico de la institución, para un mejor control del área de logística, existiendo un 50% que respondieron “a veces”, “casi nunca” y “nunca” se vienen realizando oportunamente en la institución, estas repuestas nos lleva a determinar, la falta de una oportuna intervención para realizar el inventario de los activos en cada ejercicio económico de la institución, por lo tanto ya un deficiencia en este tema de control interno.

**CUADRO N° 10**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	4	29%
3	A veces	2	14%
4	Casi siempre	3	21%
5	Siempre	4	29%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 10**

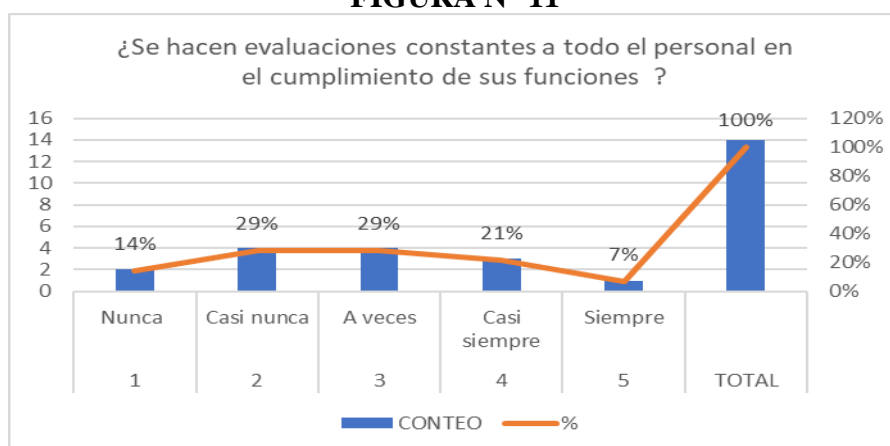
Fuente: elaboración propia.

En las actividades de control en el área de Logísticas se preguntó si se hace valoraciones a todo el personal en el desempeño de sus funciones, a esta pregunta el 28% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” se hace una evaluación al personal para ver el cumplimiento de sus funciones, pero un 72% manifestaron que las valuaciones a todo el personal es “a veces”, “casi nunca” y “nunca” lo realizan, lo que determina la falta una evaluación al personal en esta área logística para conocer el cumplimiento de sus funciones y así tener una buena administración de los recursos de la entidad.

**CUADRO N° 11**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	2	14%
2	Casi nunca	4	29%
3	A veces	4	29%
4	Casi siempre	3	21%
5	Siempre	1	7%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 11**

Fuente: elaboración propia.

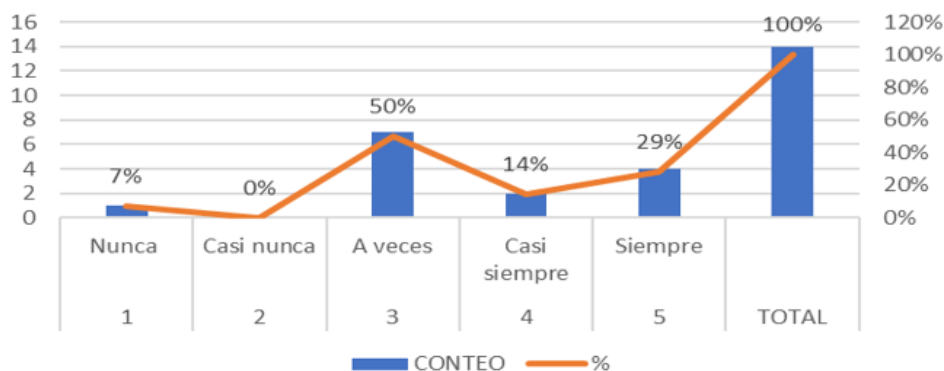
En el cuadro N° 12, se preguntó si se lleva un control de todos los movimientos según normas específicas, a esta interrogante se tiene el siguiente resultado: el 43% respondieron que “casi siempre” y “siempre” se lleva un registro de los movimientos según las normas de la institución, para un mejor control del área de logística, pero existe un 57% que respondieron “a veces” y “nunca” se llega este registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas, estas repuestas nos lleva a determinar, que un grupo de trabajadores no conocen los procedimientos de un registro de sus actividades, es necesario que la institución a través del control interno haga conocer sobre este instrumento de control y administración de la institución, por lo tanto es una deficiencia en este tema de control interno.

CUADRO N° 12

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	0	0%
3	A veces	7	50%
4	Casi siempre	2	14%
5	Siempre	4	29%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

FIGURA N° 12



Fuente: elaboración propia.

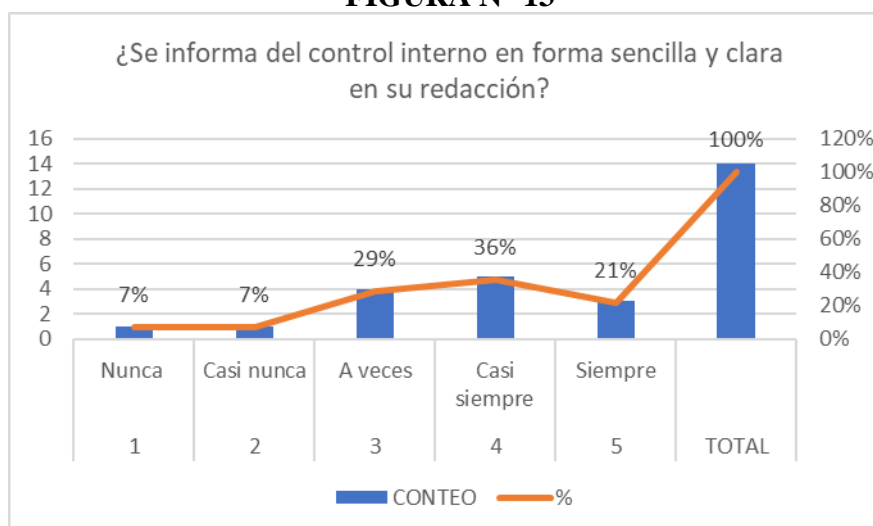
### Información y comunicación en el área de logística.

Con respecto a la información y comunicación entre ellos, se preguntó lo siguiente: ¿Se informa el sistema de control interno en forma sencilla y clara en su redacción?, el 57% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” el control interno viene informando en forma sencilla y clara, pero el 43% respondieron que estos informes son “a veces”, “casi nunca” y “nunca”, son sencillas y claras por lo que deduce que existe un cierto incomodidad en el personal que labora en el área de logística, ya que la información que hace en control interno no es sencilla y clara en su opiniones y determinaciones.

**CUADRO N° 13**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	1	7%
3	A veces	4	29%
4	Casi siempre	5	36%
5	Siempre	3	21%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 13**

Fuente: elaboración propia.

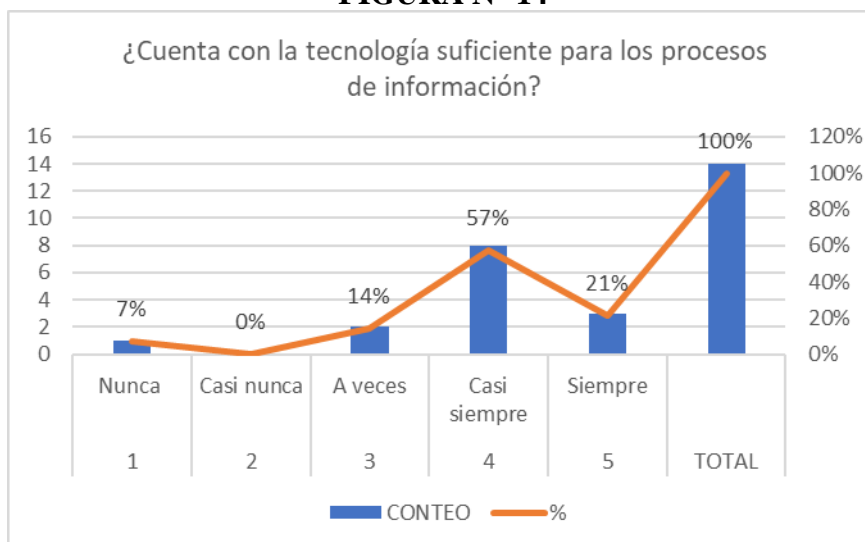
Para una buena función del personal que labora en el área de logística y control interno es necesario contar con una tecnología suficiente para el proceso de información entre ellos, al respecto los encuestados respondieron en un 78% que la tecnología que se utiliza es “casi siempre” y “siempre” la más adecuada, y solo un 22% manifestaron que “a veces” lo utilizan, de esto se llega a la conclusión que el área de logística se viene utilizando la tecnología adecuado para una buena información en estas áreas.

B V

**CUADRO N° 14**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	0	0%
3	A veces	2	14%
4	Casi siempre	8	57%
5	Siempre	3	21%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 14**

Fuente: elaboración propia.

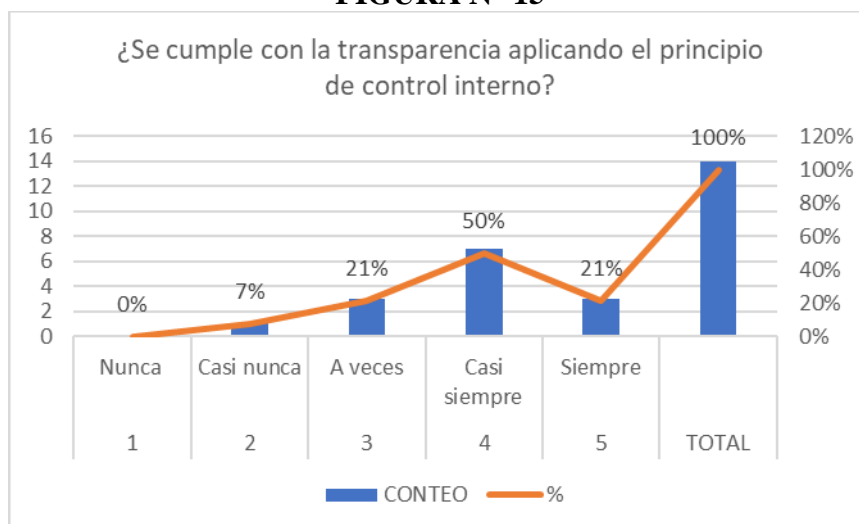
En el área de logística se quiso conocer si se cumple con la transparencia empleando los principios de control interno, el 71% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” se viene cumpliendo con la transparencia que aplica el control interno, pero el 29% respondieron que la transparencia son “a veces” y “casi nunca” se cumplen, por lo que se determina que existe una cierta desconfianza con este tema, pero en gran medida la transparencia aplicada por el control interno está garantizada.



**CUADRO N° 15**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	7%
3	A veces	3	21%
4	Casi siempre	7	50%
5	Siempre	3	21%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 15**

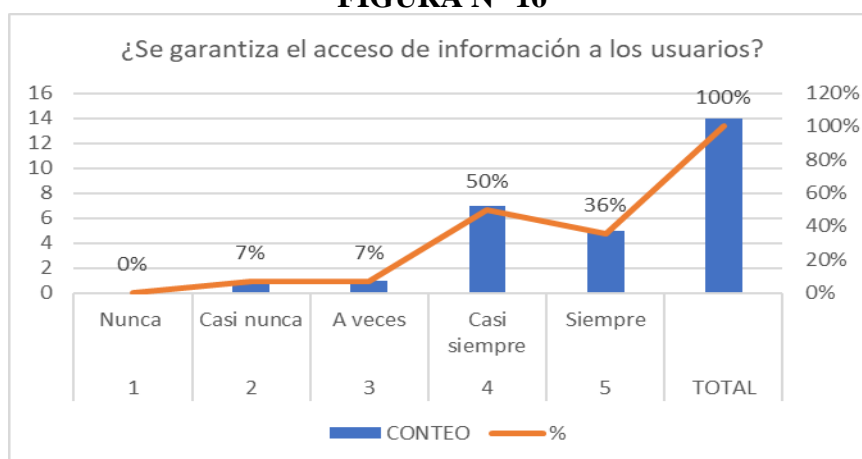
Fuente: elaboración propia.

En el área de logística se quiso conocer si se garantiza el acceso de información en su área, el 86% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” se garantiza el acceso a la información y así se viene cumpliendo con la transparencia, pero el solo un 14% respondieron que la información son “a veces” y “casi nunca” se comunica a la sociedad, llegamos a la conclusión que en esta área de logística y control interno se viene cumpliendo con la información que las norma exigen para un buen cumplimiento de sus actividades.

**CUADRO N° 16**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	7%
3	A veces	1	7%
4	Casi siempre	7	50%
5	Siempre	5	36%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 16**

Fuente: elaboración propia.

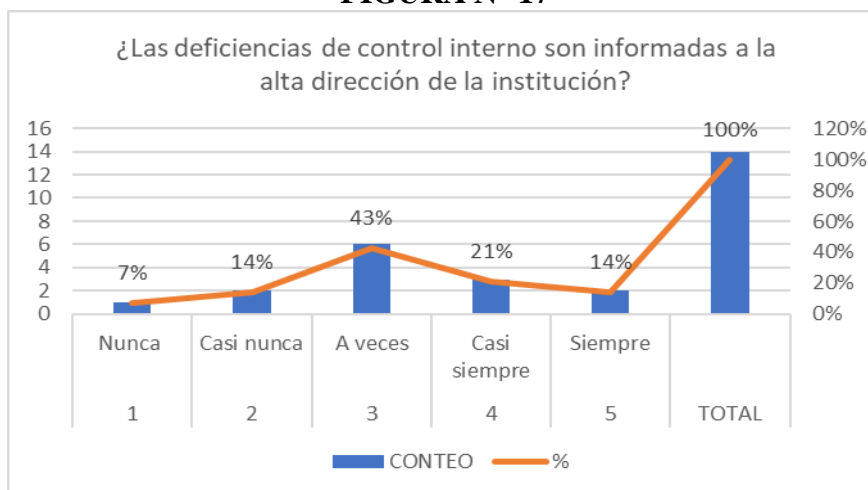
### **Supervisión y monitoreo en el área de Logística.**

En cuanto a la supervisión y monitoreo en el área de logística por el control interno, se preguntó sobre si las carencias del control interno es objeto de un informe a la dirección general del establecimiento, el 35% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” se viene informando sobre las deficiencias del control interno a las altas autoridades de la institución, pero un 65% respondieron que la información son “a veces”, “casi nunca” y “nunca” se informa sobre las deficiencias, por lo que se deduce que existe de parte de control interno una responsabilidad en cuanto a la información de las deficiencias del control interno, eso hará que haya un mal control del área de logística para la institución.

**CUADRO N° 17**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	2	14%
3	A veces	6	43%
4	Casi siempre	3	21%
5	Siempre	2	14%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 17**

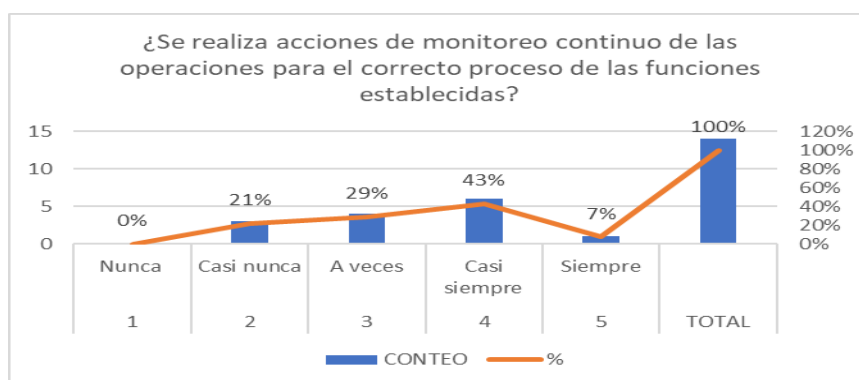
Fuente: elaboración propia.

En el cuadro N° 18, se preguntó si efectúa tareas de monitoreo perene del procedimiento para el proceso correcto de las funciones determinadas, a esta interrogante se tiene el siguiente resultado: el 50% respondieron que “casi siempre” y “siempre” se realiza acciones de monitoreo continuo de la operaciones para un correcto proceso, pero existe otro 50% que respondieron “a veces” y “nunca” se llega a realizar acciones de monitoreo se según normas específicas, de estas repuestas concluimos que las ejercicios de monitoreo continuo de la operaciones para el correcto proceso de sus funciones establecidas no están bien llevadas y establecidas ya que existe un gurdo de trabajadores que tiene una opinión que el control de monitorio no es permanente ni continuo.

**CUADRO N° 18**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	3	21%
3	A veces	4	29%
4	Casi siempre	6	43%
5	Siempre	1	7%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 18**

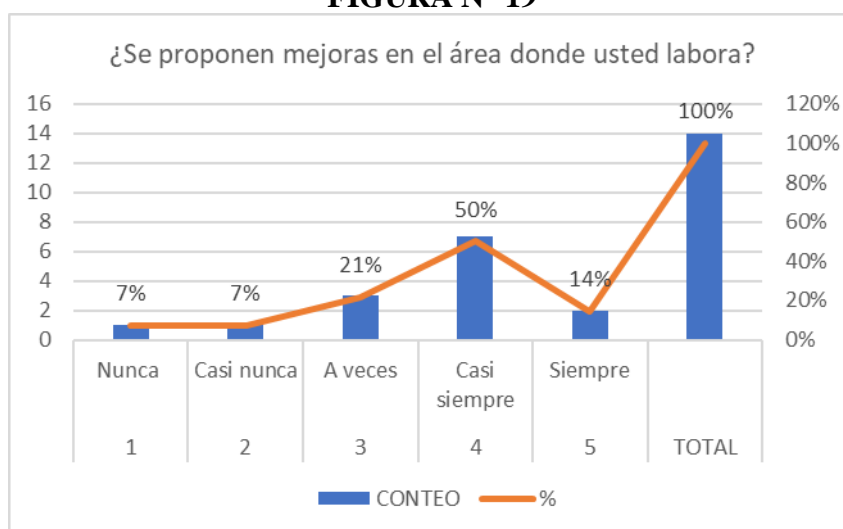
Fuente: elaboración propia.

En el área de supervisión y monitoreo en la oficina de logística por el control interno, se preguntó si se proponen mejoras en el área donde labora, el 64% de los encuestados respondieron “casi siempre” y “siempre” se vienen proponiendo mejoras como capacitaciones y cursos en la especialidad, pero un 36% respondieron que la mejora propuestas son “a veces”, “casi nunca” y “nunca”, de lo que se deduce es que existe propuestas de mejora en el área de logística y control interno, por lo tanto hay una preocupación de la institución en mejorar las capacidades de los trabajadores en el área de logística.

**CUADRO N° 19**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	1	7%
3	A veces	3	21%
4	Casi siempre	7	50%
5	Siempre	2	14%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 19**

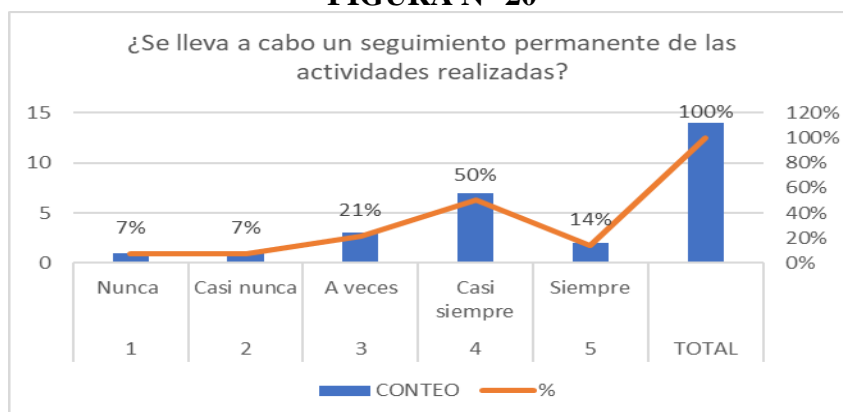
Fuente: elaboración propia.

En el cuadro N° 20, si se lleva a cabo un seguimiento permanente de las acciones realizadas, a esta interrogante se tiene el siguiente resultado: el 64% respondieron que “casi siempre” y “siempre” se lleva a cabo un seguimiento de la actividades realizadas para un correcto proceso, pero existe otro 36% que respondieron “a veces”, “casi nunca” y “nunca” se llega a realizar un seguimiento continuo de las actividades realizadas, de estas repuestas concluimos que las acciones de seguimiento si se viene cumpliendo en gran medida, aunque existe algunos trabajadores que consideran que este seguimiento de sus acciones no son oportunas y que muchas veces no se realizan.

**CUADRO N° 20**

ESCALA VALORATIVA		CONTEO	%
1	Nunca	1	7%
2	Casi nunca	1	7%
3	A veces	3	21%
4	Casi siempre	7	50%
5	Siempre	2	14%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

**FIGURA N° 20**

Fuente: elaboración propia en base de la encuesta.

En el desarrollo de este capítulo se formulan las periodicidades obtenidas por cada objetivo del presente trabajo, a través del estudio de los elementos y consigna de tres partes, el primero es el ambiente control un análisis representativo que pertenece las metas específicas describen cada variable en correspondencia a sus espacios, la segunda es la evaluación de riesgo, análisis correlacional que corresponden al segundo objetivo específico; la última parte es la supervisión contrastación del tercer objetivo donde se analiza la administración de recursos, evaluaciones y registro de seguimiento, con las cuales se demostrará las hipótesis propuestas por la investigación.

## 5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

Para el análisis y evaluación de los resultados de la encuesta aplicada, se realizó a través de la ponderación arbitraria o convencional consiste en asignar más o menos puntos a diferentes categorías de la escala de Likert, de modo que los ítems que indican más satisfacción se puntúan más alto que los que indican mayor satisfacción. Si tenemos una escala con categorías A = Siempre, B = Casi siempre, C = A veces, D = Casi nunca y E = Nunca, se ponderó: A= 5, B = 4, C=3, D=2, E=1, respectivamente.

Así: En el Cuadro N° 21 y 22 se tiene los resultados de las opiniones vertidas por los encuestados, tal como se detalló líneas arriba las personas a quienes se encuestó fueron todos los trabajadores del área de Logística de la UNHEVAL, que fueron en un numero de 14 personas, el rango de ponderación fue de 1 al 5, uno considerado como nada y 5 como mucho, la evaluación fue realizado de acuerdo a tres rubros - **Ambiente Control:** Valores de cultura, ambiente, normativa; - **Valuación de Riesgo:** Eficiencia, eficacia; desarrollo de funciones; Lineamientos y políticas; información y comunicación; - **Supervisión:** Administración de recursos; valuaciones; registro y seguimiento.

CUADRO N° 21

N° Pregunta	CRITERIOS	RESPUESTAS					TOTAL
		1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre	
En cuanto al Ambiente de Control en su oficina considere usted que:		0	9	16	17	14	56
1	¿Se practica los valores éticos?	0	2	5	5	2	14
2	¿Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética?	0	2	4	6	2	14
3	¿Se utiliza un ambiente de control interno adecuado?	0	2	5	3	4	14
4	¿Se cumple con la normatividad establecida por la institución?	0	3	2	3	6	14
En cuanto a la Evaluación de Riesgo en su oficina considere usted		2	6	15	21	12	56
5	¿Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos?	0	2	2	8	2	14
6	¿Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía?	0	1	5	5	3	14
7	¿Se acogen medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones?	1	0	4	5	4	14
8	¿Se estableció y divulgado lineamientos y políticas para la gestión de los posibles riesgos?	1	3	4	3	3	14
En cuanto a Actividades de Control en su área considere usted que:		4	9	17	14	12	56
9	¿Existe una buena administración de los recursos?	0	1	4	6	3	14
10	¿Se ejecutan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico?	1	4	2	3	4	14
11	¿Se hacen evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones?	2	4	4	3	1	14
12	¿Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas?	1	0	7	2	4	14
En cuanto a Información y Comunicación en su área considere usted		2	3	10	27	14	56
13	¿Se comunica del control interno en forma sencilla y clara en su redacción?	1	1	4	5	3	14
14	¿Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información?	1	0	2	8	3	14
15	¿Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno?	0	1	3	7	3	14
16	¿Se garantiza el acceso de información a los usuarios?	0	1	1	7	5	14
En cuanto a Supervisión y Monitoreo en su área considere usted		3	7	16	23	7	56
17	¿Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución?	1	2	6	3	2	14
18	¿Se realiza acciones de supervisión continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas?	0	3	4	6	1	14
19	¿Se proponen mejoras en el área donde usted labora?	1	1	3	7	2	14
20	¿Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas?	1	1	3	7	2	14
<b>TOTAL</b>		<b>11</b>	<b>34</b>	<b>74</b>	<b>102</b>	<b>59</b>	<b>280</b>

Fuente: elaboración del tesista



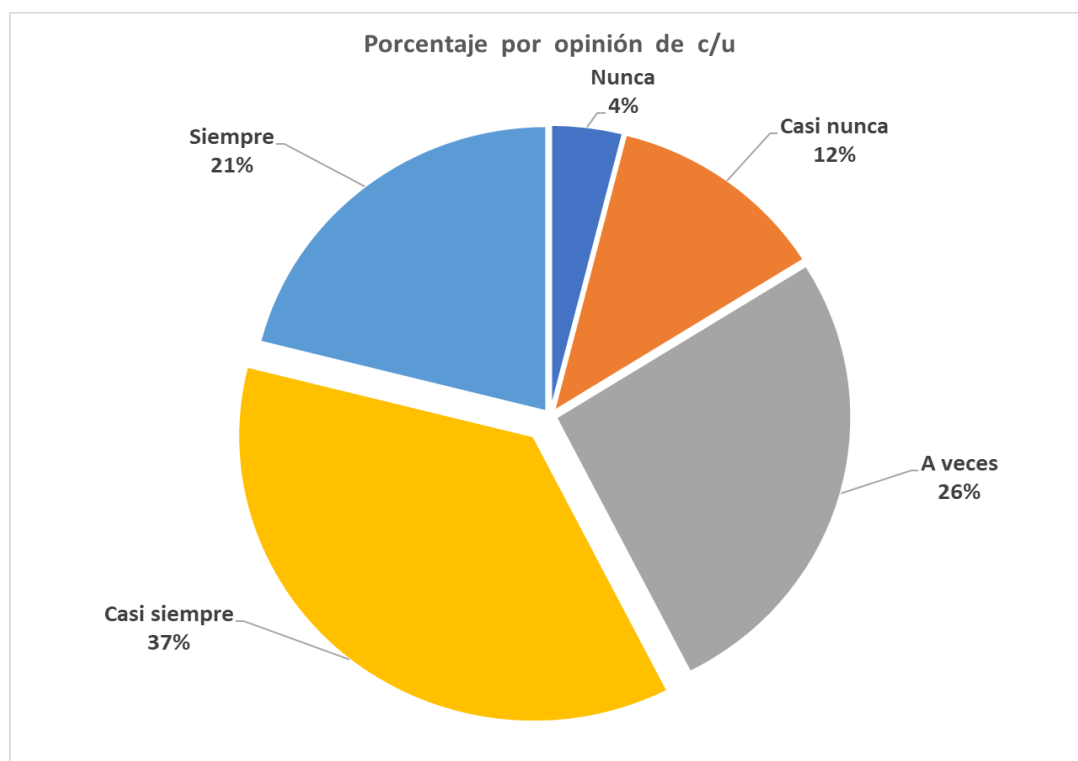
CUADRO N° 22

N° Pregunta	CRITERIOS	PESO DE LAS RESPUESTAS					PROMEDIO TOTAL
		1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre	
En cuanto al Ambiente de Control en su oficina considere usted que:		0.00	0.32	0.86	1.21	1.25	3.64
1	¿Se practica los valores éticos?	0.00	0.29	1.07	1.43	0.71	3.50
2	¿Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética?	0.00	0.29	0.86	1.71	0.71	3.57
3	¿Se utiliza un ambiente de control interno adecuado?	0.00	0.29	1.07	0.86	1.43	3.64
4	¿Se cumple con la normatividad establecida por la institución?	0.00	0.43	0.43	0.86	2.14	3.86
En cuanto a la Evaluación de Riesgo en su oficina considere usted que:		0.04	0.21	0.80	1.50	1.07	3.63
5	¿Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos?	0.00	0.29	0.43	2.29	0.71	3.71
6	¿Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía?	0.00	0.14	1.07	1.43	1.07	3.71
7	¿Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones?	0.07	0.00	0.86	1.43	1.43	3.79
8	¿Se estableció y divulgado lineamientos y políticas para la gestión de los posibles riesgos?	0.07	0.43	0.86	0.86	1.07	3.29
En cuanto a Actividades de Control en su área considere usted que:		0.07	0.32	0.91	1.00	1.07	3.38
9	¿Existe una buena gestión de los recursos?	0.00	0.14	0.86	1.71	1.07	3.79
10	¿Se ejecutan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico?	0.07	0.57	0.43	0.86	1.43	3.36
11	¿Se hacen evaluaciones constantes al personal en el cumplimiento de sus funciones?	0.14	0.57	0.86	0.86	0.36	2.79
12	¿Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas?	0.07	0.00	1.50	0.57	1.43	3.57
Con respecto a la información y comunicación en su oficina considera usted que:		0.04	0.11	0.54	1.93	1.25	3.86
13	¿Se comunica del control interno en forma sencilla y clara en su redacción?	0.07	0.14	0.86	1.43	1.07	3.57
14	¿Cuenta con la tecnología necesario para los procesos de información?	0.07	0.00	0.43	2.29	1.07	3.86
15	¿Se desempeña con la transparencia empleando el principio de control interno?	0.00	0.14	0.64	2.00	1.07	3.86
16	¿Se certifica el acceso de información a los usuarios?	0.00	0.14	0.21	2.00	1.79	4.14
En cuanto a Supervisión y Monitoreo en su área considere usted que:		0.05	0.25	0.86	1.64	0.63	3.43
17	¿Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución?	0.07	0.29	1.29	0.86	0.71	3.21
18	¿Se realiza acciones de supervisión continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas?	0.00	0.43	0.86	1.71	0.36	3.36
19	¿Se plantea mejoras en el área donde usted se encuentra?	0.07	0.14	0.64	2.00	0.71	3.57
20	¿Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas?	0.07	0.14	0.64	2.00	0.71	3.57
<b>TOTAL</b>		0.05	0.22	0.78	1.52	1.00	3.57

Fuente: elaboración del tesista

Porcentaje de las Opiniones de los Encuestados						
	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	TOTAL
<i>Respuesta por opinión de c/u</i>	11	34	74	102	59	280
<i>Porcentaje por opinión de c/u</i>	4%	12%	26%	36%	21%	100%

Fuente: Elaboración del Tesista



### 5.3. Discusión de resultados

Con respecto al **Ambiente Control** en la encuesta tenemos las repuestas sobre este aspecto en las preguntas 1, 2, 3, 4; los encuestados opinaron sobre prácticas de valores éticos, cultura orientada a la transparencia, adecuado ambiente de control interno y cumplimiento de la normatividad, de la respuesta se realizó el cálculo correspondiente, obteniendo un promedio de 3.64 que consideramos como 4 de “**casi siempre**”, de esto podemos afirmar que un debido sistema de control interno genera una fluidez en las operaciones del área de logística de la UNHEVAL.

Con respecto a la **evaluación de riesgo** en la encuesta realizada tenemos en las preguntas del 5 al 8 las respuestas de los encuestados que, después de un cálculo estadístico es de 3.83 equivalente a **Casi Siempre** de esto podemos deducir con respecto al **evaluación de riesgo** que en área de logística existe un control interno adecuado, pero es necesario mejorar más para que sea excelente.

Asimismo en la respuestas del 9 al 12 sobre buena administración de recursos, oportuna inventario de materiales y bienes, evaluación del personal sobre su cumplimiento, llevar un control de los movimientos o procedimiento según normas específicas, también después del cálculo correspondiente de las respuesta dadas por los encuestados se obtuvo un promedio de 3.38, que consideramos un valor de 3 como **“a veces”** que se viene cumpliendo parcialmente en el aspecto de ética, control interno, administración y una evaluación regular institucional pero no es permanente.

El sistema de control interno aplicado en la UNHEVAL sobre la información, comunicación, supervisión y monitoreo en el área de Logística, tenemos una respuesta en la encuesta en las preguntas del 13 al 20, con una valorización promedio de 3.62 equivalente a **4 “casi siempre”** esto nos indica que la supervisión de parte del control interno viene siendo positivo, ya que los trabajadores reconocen que existe casi siempre un monitoreo en le gestión del área de logística de la UNHEVAL.

#### **5.4. Aporte científico de la investigación**

Se enuncia el aporte en lo siguiente:

Que el presente trabajo se pudo señalar que los colaboradores del área de Logística de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán desconocen los componentes del Sistema de Control Interno y que los funcionarios hacen poco para que conozcan del tema.

Hay que tener en cuenta que los procedimientos del Control Interno son indispensables para las actividades administrativas para corregir errores que se pueden presentar y así conseguir los objetivos trazados por la Universidad.

## CONCLUSIONES

- 1.- El sistema de control interno según los personales del área de logística de la UNHEVAL es débil y no muy adecuado, ya que se pudo evidenciar y constatar la situación actual del área, los estudios establecieron que los directivos y trabajadores desconocen de la normativa de control interno que corresponde al área de Logística, es por ello que el control interno debe influir en positivo en el sitio tratado.
- 2.- Con respecto al Ambiente Control los encuestado opinaron sobre prácticas de valores éticos, cultura orientada a la transparencia, adecuado ambiente de control interno y cumplimiento de la normatividad, que “casi siempre” se cumplen, de esto podemos afirmar que un debido sistema de control interno genera una fluidez en las operaciones del área de logística de la UNHEVAL, pero podría a ser mejor con un control interno adecuado.
- 3.- Los elementos de control interno son necesarios y significativos para optimar ciertamente en las acciones del área de Logística, estas etapas de contratación, incluidas las políticas y procedimientos establecidos en las leyes y reglamentos, no se vienen aplicando apropiadamente en el campo de estudio, es por eso que afecta en los objetivos de la entidad, contribuye al incumplimiento de los objetivos de la institución.

## SUGERENCIAS

- 1.- Es necesario la aplicación del control interno en el área de Logística de la UNHEVAL, utilizando herramientas que enfoquen un proceso que les permita alcanzar la efectividad administrativa, con la finalidad de lograr sus fines en la gestión.
- 2.- La capacitación al personal del área de Logística y/o Abastecimiento y las oficinas afines a esta es de mucha importancia, la capacitación deberá ser: de normativas vigentes en el proceso de contratación, relacionándolas con la normativa de control interno para el desempeño de funciones que contribuirá a mejorar la gestión. los comprometidos deberán aplicar apropiadamente las normas y teorías de control interno con fines de medición de sus niveles de efectividad y economía.
- 3.- Se recomienda que mejoren su control interno de la UNHEVAL, sólidos en la planificación, evaluación de gestión administrativas, con la finalidad de corregir errores.
- 4.- Mejorar el Ambiente de control a través de la incorporación de principios, reglas y valores éticos, debido a que éstos administran la conducta de los individuos que integran la UNHEVAL lo cual conduce a una cultura institucional de control; asimismo, crear políticas y manuales de control para afirmar que el proceso de contratación, para disminuir los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

## REFERENCIAS

- Alvin A. Arens. (2007). Auditoria un enfoque integral, 11° edición. México: Pearson Education
- De La Peña Gutiérrez, Alberto. (2008). Auditoria un enfoque práctico. España: Editorial Paraninfo
- Coopers & Lybrand. (1997). “Los nuevos conceptos del control interno - Informe COSO. España, Ed. Díaz de Santos
- Hernández Sampieri, Roberto; Fernández Collado, Carlos y Baptista Lucio Pilar. (2010). Metodología de la Investigación, 5° edición. México: Editora EL Comercio SA.
- Mantilla Blanco, Samuel. (2005). Control Interno: Estructura conceptual Integrada, 4° edición. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Perdomo Moreno, Abraham. (2000). Fundamentos del Control Interno. México DF: Ediciones Thomson
- Ray Whithington, O. (2000). Auditoria un enfoque integral, 2° edición. Bogotá: Editora Mac Graw-Hill
- Solís (2014) en su tesis titulada El Sistema de Control Interno en los Procesos de Recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo. Ecuador, para la obtención del Grado Académico de Magister en Auditoría Gubernamental, llevado a cabo en la Universidad Técnica de Ambato.
- Dugarte (2012) en su tesis titulada Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. Mérida, para optar el grado de Magíster en Ciencias Contables, llevado en la Universidad de los Andes.
- Vásquez (2015) en su estudio sobre Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014. Trujillo, Maestría en Ciencias Económicas con mención en gestión pública y desarrollo local, llevado a cabo en la Universidad Nacional de Trujillo.

Flores (2015) en su estudio acerca de la Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román, para optar el grado académico de magister en administración, llevado a cabo en la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”.

Barbarán (2013) en su estudio acerca de La implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú. Para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, llevado a cabo en la Universidad San Martín de Porres.



## **ANEXOS**

## ANEXO 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TÍTULO: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA UNHEVAL 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	TÉCNICAS DE ACCIÓN DE DATOS
<p><b>1. PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuál es el grado de control interno observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019?</p> <p><b>2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b> a) ¿Cuál es el grado de ambiente de control observado por los colaboradores de la oficina de Logística en la UNHEVAL, 2019? b) ¿Cuál es el grado de la evaluación de riesgos observada por los colaboradores de la oficina de Logística en la UNHEVAL, 2019? c) ¿Cuál es el grado de supervisión observada por los colaboradores de la oficina de Logística en la UNHEVAL, 2019?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Establecer el grado de control interno observado por los colaboradores de la oficina de Logística en la UNHEVAL, 2019</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> a) Establecer el grado de Ambiente de Control observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019. b) Comprobar el grado de la Evaluación de riesgos observados por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019. c) Establecer el grado de la supervisión observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Un apropiado sistema de control interno incide de manera significativa en la eficiencia de los trabajadores del área de Logística en la UNHEVAL, 2019</p> <p><b>HIPÓTESIS SECUNDARIOS</b> a) Un debido sistema de control interno, generara una fluidez de las operaciones en el área de Logística en la UNHEVAL, 2019. b) La aplicación del sistema de control interno mejorará el grado de riesgos observados por los colaboradores de la oficina de Logística en la UNHEVAL, 2019. c) De la aplicación de la supervisión observado por los trabajadores del área de Logística en la UNHEVAL, 2019, se generará un efecto positivo para la institución.</p>	<p><b><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></b> Sistema de Control Interno</p> <p><b><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></b> Gestión en la oficina de Logística UNHEVAL Huánuco.</p> <p><b>DIMENSIONES Y INDICADORES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente Control: Valores de cultura, Ambiente, Normatividad</li> <li>• Evaluación de Riesgo: Logro efectiva; efectividad, desarrollo de funciones; parámetros y políticas públicas.</li> <li>• Supervisión: Gestión de recursos; valuaciones; registro; seguimiento.</li> </ul>	<p>Encuesta. Observación. Documentaria.</p>



## ANEXO 02

### Consentimiento informado



**ID:** \_\_\_\_\_

**FECHA:**

**TÍTULO:** ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA UNHEVAL – 2019.

**OBJETIVO:** Cuál es el grado de control interno observado por los colaboradores de la oficina de Logística - UNHEVAL, 2019

**INVESTIGADOR:** Isabel Rojas Berrospi

#### **Consentimiento / Participación voluntaria**

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

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita

Firma del participante: \_\_\_\_\_



Firma del investigador responsable: \_\_\_\_\_

Huánuco, 2019

**ANEXO 03**  
**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de la información sobre el control interno en el área logística en la UNHEVAL.

**Instrucciones**

Presentamos una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas, marque con un aspa (X), la alternativa que considera pertinente en cada caso de acuerdo a la pregunta planteada que a continuación se presentan. Por favor contestar con la mayor sinceridad. No hay que tener recelo alguno, se garantiza total discreción y absoluta reserva.

**Escala valorativa**

<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>Siempre</b>
1	2	3	4	5

**Datos Generales**

Tiempo de servicio:

Edad:

Sexo:            M ( ) F ( )

Cargo:

Nº	Ítems de Control Interno	Criterios				
		1	2	3	4	5
<b>En cuanto al Ambiente de Control en su oficina considere usted que:</b>						
1	¿Se práctica los valores éticos?					
2	¿Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética?					
3	¿Se utiliza un ambiente de control interno adecuado?					
4	¿Se cumple con la normatividad establecida por la institución?					
<b>En cuanto a la Evaluación de Riesgo en su oficina considera usted que:</b>						
5	¿Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos?					
6	¿Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía?					
7	¿Se acogen medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones?					
8	¿Se estableció y divulgado lineamientos y políticas para la gestión de los posibles riesgos?					
<b>En cuanto a Actividades de Control en su área considere usted que:</b>						
9	¿Existe una buena administración de los recursos?					
10	¿Se ejecutan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico?					
11	¿Se hacen evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones?					
12	¿Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas?					
<b>En cuanto a Información y Comunicación en su área considere usted</b>						
13	¿Se comunica del control interno en forma sencilla y clara en su redacción?					
14	¿Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información?					
15	¿Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno?					
16	¿Se garantiza el acceso de información a los usuarios?					
<b>En cuanto a Supervisión y Monitoreo en su área considera usted</b>						
17	¿Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución?					
18	¿Se realiza acciones de supervisión continuó de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas?					
19	¿Se proponen mejoras en el área donde usted labora?					
20	¿Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas?					

## ANEXO 04

### VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR EXPERTOS



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZÁN  
HUÁNUCO - PERÚ  
ESCUELA DE POSGRADO**



#### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Dra. Lulvia Acho Floreses

Especialidad: Dra. Educación

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Subcate de Control	1	4	3	3	4
	2	4	4	4	4
	3	4	3	4	4
	4	3	3	4	4
Evaluación de Proceso	5	4	3	3	4
	6	4	4	4	4
	7	4	4	4	4
Actividades de Control	8	3	3	4	4
	9	4	3	3	4
	11	4	3	3	4
	12	4	3	4	4
Información y Comunicación	14	3	3	3	4
	16	3	3	4	4
Supervisión	18	4	3	4	4
	20	3	4	4	4

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

#### DECISIÓN DEL EXPERTO:

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

Firma y sello del experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZÁN  
HUÁNUCO - PERÚ  
ESCUELA DE POSGRADO**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: Mg. Humberto Flores Flores

Especialidad: Educación

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de Control	1	4	4	4	4
	2	3	4	3	4
	3	3	3	3	3
	4	3	3	4	4
Actividades de Control	9	3	4	3	4
	10	4	4	4	4
	11	4	3	3	4
	12	3	4	3	4
Evaluación de Riesgo	5	4	3	4	4
	6	4	3	3	3
	7	4	4	4	4
	8	3	3	4	4
Supervisión	17	3	4	3	4
	18	4	4	4	4
	19	3	3	3	3
	20	4	3	3	4

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

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

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

  
Firma y sello del experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO  
VALDIZÁN  
HUÁNUCO - PERÚ  
ESCUELA DE POSGRADO**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: Dr. Andy Chamdi Falcon

Especialidad: Gestión Empresarial

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Evaluación de Riesgo	5	3	3	4	4
	6	3	3	3	3
	7	4	4	4	4
	8	4	3	3	4
Actividades de Control	9	4	3	3	3
	10	4	4	4	4
	11	4	4	4	4
	12	3	3	4	4
Información y Comunicación	13	3	3	3	4
	14	3	3	4	4
	15	3	3	3	4
	16	4	4	4	4
Supervisión	17	4	4	4	4
	18	4	4	4	4
	19	3	4	4	4
	20	4	4	4	4

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

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

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

Firma y sello del experto





**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO  
VALDIZÁN  
HUÁNUCO - PERÚ  
ESCUELA DE POSGRADO**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: Mg. Alex Mario Tarazona Chamorro

Especialidad: Mg. Gestión Pública

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Actividades de Control	1	4	4	4	4
	2	4	4	4	4
Evaluación de Riesgo	5	3	4	4	4
	8	3	3	4	4
Actividades de Control	9	3	3	3	3
	10	4	3	4	3
	11	4	4	4	4
	12	3	4	3	4
Información y Comunicación	13	3	3	3	3
	14	3	3	3	3
	15	3	3	4	4
	16	3	3	3	3
Supervisión	17	4	4	4	4
	18	4	4	4	4
	19	3	3	4	4
	20	3	0	4	4

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

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

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

Firma y sello del experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO  
VALDIZÁN  
HUÁNUCO - PERÚ  
ESCUELA DE POSGRADO**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: Ma. Eduar Accilio Tuco

Especialidad: Economía

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de Control	1	4	4	4	4
	2	4	4	4	4
	3	3	3	3	4
	4	3	4	3	4
Evaluación de Riesgo	5	4	3	3	4
	6	4	4	3	4
	7	4	4	4	4
	8	4	4	4	4
Actividades de Control	9	3	4	3	4
	10	4	4	4	4
	11	4	3	3	4
	12	4	4	4	3
Información y Comunicación	13	4	4	4	4
	16	4	3	3	4
Supervisión	18	4	3	3	4
	19	4	4	4	4

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

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

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

Firma y sello del experto

## **NOTA BIOGRÁFICA**

Isabel Rojas Berrospi, nació el 9 de enero de 1986, en el Hospital Regional “Hermilio Valdizán Medrano” – Huánuco, es la cuarta de cinco hermanos de la convivencia formado por Juana Berrospi Illatopa y Eduardo Rojas Menéndez, desde muy niña tuvo fascinación a los números, cursó estudios primarios en la I.E. N° 32011 “Hermilio Valdizán” en los años 1992 al 1997, los estudios secundarios en la I.E. “Milagro de Fátima” entre los años 1998 al 2002. La vocación por el mundo de la Contabilidad lo decidió en los últimos años de los estudios secundarios gracias a la influencia de familiares (tío y tío abuelo). Ingreso a la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” a la facultad de Ciencias Contables y Financieras en Huánuco, donde cursó los estudios de manera satisfactoria entre los años 2004 al 2009 (la demora es por paros y huelga de los docentes). Posteriormente prosiguió los estudios de Maestría en Gestión Pública para el Desarrollo Social en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Se graduó de Contador Público el 17 de diciembre de 2012 y proseguí el año siguiente como miembro del Colegio de Contadores Públicos de Huánuco, la experiencia profesional es como servidora pública en varias instituciones públicas como: Dirección Regional de Educación Huánuco, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Gobierno Regional de Huánuco, Dirección Regional de Salud Huánuco, Municipalidad Provincial de Tocache, Municipalidad Provincial de Ambo y actualmente en la Municipalidad Provincial de Pachitea, en la especialidad de Control Gubernamental.



Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna  
Teléfono 514760 -Pág. Web. [www.posgrado.unheval.edu.pe](http://www.posgrado.unheval.edu.pe)



### ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **19:00h**, del día **jueves 14 DE ENERO DE 2021** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Carlos BUSTAMANTE OCHOA  
Dr. Elmer Glicerio JAIMES OMONTE  
Mg. Teodomiro ARIAS FLORES

Presidente  
Secretario  
Vocal

Asesor de tesis: Mg. Eliane Rocio CABRERA AGUILAR (Resolución N° 0192-2019-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Gestión Pública para el Desarrollo Social, Doña Isabel ROJAS BERROSPI.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA UNHEVAL - 2019”**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de Dieciseis ( 16 )  
Equivalente a Buena por lo que se declara Aprobado  
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 20:00 horas de 14 de enero de 2021.

3  
PRESIDENTE  
DNI N° 22512114

SECRETARIO  
DNI N° 22412223

VOCAL  
DNI N° 20913458

Leyenda:  
19 a 20: ExcelenteS  
17 a 18: Muy Bueno  
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 0031-2021-UNHEVAL/EPG)



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**



**ESCUELA DE POSGRADO**

## **CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD**

*El que suscribe:*

*Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina*

### **HACE CONSTAR:**

Que, la tesis titulada: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA UNHEVAL - 2019**, realizado por la Maestría en Gestión Pública para el Desarrollo Social **Isabel ROJAS BERROSPI**, cuenta con un **índice de similitud de 18%** verificable en el Reporte de Originalidad del software **Turnitin**. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud menor de 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Cayhuayna, 14 de junio de 2022.



**Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina**  
**DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO**



# AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

## 1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL

**Apellidos y Nombres:** ROJAS BERROSPI, Isabel

**DNI:** 43389018

**Correo electrónico:** chabe\_1\_1@hotmail.com

**Teléfono de casa:**

**Celular:** 940001840

**Oficina:**

## 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

<b>POSGRADO</b>	
<b>Maestría:</b>	<b>Gestión Pública para el Desarrollo Social</b>
<b>Mención:</b>	

**Grado obtenido:**

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL

**Título de la tesis:**

“ÁNÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA UNHEVAL - 2019”

**Tipo de acceso que autoriza el autor:**

Marcar “X”	Categoría de acceso	Descripción de acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción “Público” a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que 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 marcado la opción “Restringido”, por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

---

---

---

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

( ) 1 año    ( ) 2 años    ( ) 3 años    ( ) 4 años

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

Fecha de firma: 28/06/2022.

  
Firma del autor