

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Control interno en el Área de adquisiciones y activos de la  
Universidad Peruana Unión Filial Juliaca basado en el modelo  
COSO I, en el periodo 2019**

Por:

Bach. Lizeth Pamela Paricoto Romero

Asesor:

CPC. Teófilo Humberto Garambel Pérez

**Juliaca, julio de 2020**

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Teófilo Humberto Garambel Pérez, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ADQUISICIONES Y ACTIVOS DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN FILIAL JULIACA BASADO EN EL MODELO COSO I, EN EL PERIODO 2019” constituye la memoria que presenta la Bachiller **Lizeth Pamela Paricoto Romero** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 08 días del mes de julio del año 2020



---

Teófilo Humberto Garambel Pérez

Control interno en el Área de adquisiciones y activos de la Universidad  
Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el  
periodo 2019

# TESIS

Presentada para optar el título profesional de Contador Público

## JURADO CALIFICADOR

Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garcés  
Presidente

Mtro. Richard Zegarra Estrada  
Secretario

CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva  
Vocal

Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara  
Vocal

CPC. Teófilo Huberto Garambel Pérez  
Asesor

Juliaca, 08 de Julio de 2020

## **Dedicatoria**

A Loida y Octavio, mis maravillosos padres por su  
confianza y apoyo incondicional.

## **Agradecimientos**

A Dios, por sus bendiciones en el transcurso de mi vida universitaria y por el camino recorrido hasta la fecha en mi vida profesional y personal.

A la Universidad Peruana Unión, por abrirme sus puertas a una educación con principios y profesores que me dieron sabios consejos.

A mis padres y hermanos, por su amor y apoyo en mis decisiones.

A el CPC. Teófilo Humberto Garambel Pérez, por ser mi asesor de tesis, por ayuda, orientación y dar su tiempo para lograr la culminación del presente trabajo de tesis.

## Índice General

Agradecimientos .....	v
Resumen.....	xi
Capítulo I.....	13
El problema .....	13
1.1 Identificación del problema .....	13
1.2 Planteamiento del problema .....	14
1.2.1 Problema general.....	14
1.2.2 Problemas específicos.....	14
1.3 Objetivos .....	15
1.3.1 Objetivo general.....	15
1.3.2 Objetivos específicos.....	15
1.3 Justificación.....	15
1.3.1 Justificación Teórica.....	15
1.3.2 Justificación social.....	16
1.3.3 Justificación metodológica.....	16
1.5 Presuposición filosófica .....	16
Capítulo II.....	18
Revisión de la literatura .....	18
2.1 Antecedentes .....	18
2.1.1 Antecedentes locales.....	18
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	19

2.1.3 Antecedentes internacionales.....	20
2.2 Marco teórico .....	21
2.2.1 Control interno.....	21
2.2.2 COSO I.....	22
2.3 Marco conceptual.....	23
2.3.1 Control Interno.....	23
2.3.2 COSO I.....	26
2.3.3 Adquisiciones o logística.....	36
2.3.4 Activos.....	38
Capítulo III.....	39
Materiales y métodos.....	39
3.1 Descripción del lugar de ejecución.....	39
3.2 Población y muestra .....	39
3.3 Tipo de investigación .....	39
3.4 Diseño de investigación .....	40
3.5 Instrumento de recolección de datos.....	40
3.6 Validación del instrumento.....	41
3.6.1 Validación de juicio de expertos.....	41
3.6.2 Confiabilidad (alfa de cronbach).....	42
3.7 Plan de procesamiento de datos .....	42
Capítulo IV .....	43
Resultados y discusión.....	43

4.1 Resultados .....	43
4.2 Discusión.....	45
Capítulo V .....	49
Conclusiones y recomendaciones.....	49
5.1 Conclusiones.....	49
5.2 Recomendaciones .....	50
Referencias .....	52
Anexos .....	58

## Índice de tablas

Tabla 1 Modelo COSO del sistema de control interno.....	26
Tabla 2 Nivel y rango.....	41
Tabla 3 Nivel de riesgo y confianza.....	41
Tabla 4 Control Interno.....	43
Tabla 5 Ambiente de control.....	43
Tabla 6 Evaluación de riesgo.....	44
Tabla 7 Actividades de control.....	44
Tabla 8 Información y comunicación.....	45
Tabla 9 Supervisión.....	45

## **Anexos**

Anexo 01: Matriz de consistencia del control interno .....	59
Anexo 02: Operacionalización de variables .....	600
Anexo 03: Matriz instrumental .....	611
Anexo 04: Instrumento para medir el control interno. ....	622
Anexo 05: Validación del instrumento .....	644
Anexo 06. Validación del instrumento .....	655
Anexo 07. Análisis de confiabilidad .....	68
Anexo 08. Análisis de cada dimensión .....	681
Anexo 09: Autorización de la institución .....	733

## Resumen

El presente trabajo de investigación lleva como título “Control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019”. Tuvo como objetivo identificar el nivel del control interno basado en el COSO I bajo las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, y supervisión. Se empleó una metodología de tipo cuantitativo, con un diseño de corte transversal descriptivo, se alcanzó a toda la población conformado por 14 trabajadores del área a través de una encuesta.

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 50% de los trabajadores mencionaron que existe un nivel regular de control interno; y respecto a los resultados específicos se obtuvo que el 42.9% respondió que existe un nivel regular en el ambiente de control, el 64.3% indicó que existe un nivel regular en la evaluación de riesgo, el 50% manifestó que existe un nivel regular en la actividad de control, el 42.9% respondió que existe un nivel regular en la información y comunicación, y el 50% manifestó que existe un nivel regular de supervisión por parte del área.

En conclusión, se identificó que existe un nivel regular del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, por lo tanto se ha demostrado la necesidad de mejorar las cinco dimensiones del control interno, sobre todo en las dimensiones de evaluación de riesgo y la actividad de control con la ayuda del área de auditoría.

Palabras clave: *Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión.*

## Abstract

The present research work is entitled " Internal control in the area of acquisitions and assets of the Peruvian University Unión Juliaca subsidiary based on the COSO I model, in the period 2019 ". It aimed to identify the level of internal control based on COSO I under the following dimensions: control environment, risk assessment, control activity, information and communication, and supervision A quantitative methodology was used, with a descriptive cross-sectional design, the entire population formed was reached by 14 area workers through a survey.

According to the results obtained, 50% of the workers mentioned that there is a regular level of internal control; and regarding the specific results it was obtained that 42.9% responded that there is a regular level in the control environment, 64.3 % indicated that there is a regular level in the risk assessment, 50% stated that there is a regular level in the control activity, 42.9% responded that there is a regular level in information and communication, and 50% said that there is a regular level of supervision by the area.

In conclusion, it was identified that there is a regular level of internal control in the area of acquisitions and assets of the Universidad Peruana Unión subsidiary Juliaca, therefore it is demonstrated the need to improve the five dimensions of internal control, especially in the dimensions of risk assessment and control activity with the help of the audit area.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, control activity, information and communication, supervision.

## Capítulo I

### El problema

#### 1.1 Identificación del problema

En diversos países, se han producido eventos de fraude por la falta de previsiones oportunas, que según Actualícese (2017). menciona que “han ocasionado grandes inconvenientes económicos, políticos y sociales. Resultando casos que detonaron alertas a los organismos internacionales y dejaron en tela de juicio la labor de revisores fiscales y firmas de auditoría”.

En el año 1994, la economía del Perú comenzó a crecer en ritmos agigantados, eso generó que los negocios fueran impulsados para una alternativa como línea para la contabilidad. Hoy en día, existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes para la empresa. Asimismo, en las empresas privadas, Ramón Ruffner (2004) refiere “el control interno se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y cumplimiento de las leyes”.

El área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca es el área encargada de abastecer de bienes y servicio de acuerdo a sus necesidades de las demás áreas de la Universidad Peruana Unión. Debido a la cantidad de pedidos y requerimientos con características particulares, muchas veces se ha visto retrasos en la entrega de lo solicitado. Además, los trabajadores gestionan el dinero en efectivo para pago a los proveedores.

En el caso del almacén, por falta de conocimiento y falta de mejorar la codificación con la cual están registrados los productos, ha habido confusión en los ingresos y salidas del almacén. La falta de gestión en tener a tiempo los productos requeridos. En la gestión no existe un cronograma o plan de estrategia de compra de mejor calidad a menor costo,

entrega del producto y para las atenciones urgentes. Realizar pequeñas compras hace que los costes aumenten.

En caso de los activos, muchas veces no se activan en tiempo real de uso, por lo tanto, la depreciación no es real y tampoco el tiempo de vida útil de dicho activo; se han dado robos o deterioro de los activos dado por los retrasos. Habiendo problemas ya que no se puede controlar la realidad de estos.

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Problema general.**

¿Cuál es el nivel del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

- a) ¿Cuál es el nivel del ambiente del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?
- b) ¿Cuál es nivel de la evaluación de riesgos del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?
- c) ¿Cuál es nivel de las actividades de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?
- d) ¿Cuál es el nivel de la información y comunicación del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?
- e) ¿Cuál es el nivel de la supervisión del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo general.**

Identificar el nivel del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019.

### **1.3.2 Objetivos específicos.**

- a) Identificar el nivel del ambiente de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.
- b) Identificar el nivel de la evaluación de riesgos del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.
- c) Identificar el nivel de las actividades de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.
- d) Identificar el nivel de la información y comunicación del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.
- e) Identificar el nivel de la supervisión del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación Teórica.**

Según Mantilla (2016) el control interno es un proceso realizado por el personal de una entidad planteado para conseguir unos objetivos específicos. El control interno consta de

cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa.

El control interno es una serie de acciones de la auditoría que describe y analiza la situación de la empresa con el propósito de dar eficiencia y eficacia en los procesos. El desarrollo de la investigación tiene como fin identificar el nivel del control interno que tiene el área, para mejorar los procesos y lograr los objetivos a tiempo.

### **1.3.2 Justificación social.**

El área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión, a partir de la identificación del nivel del control interno mediante sus elementos; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, comprenderían la situación del área y podrían mejorar el servicio con los recursos necesarios, a tiempo y menor gasto para las actividades que las otras áreas de la Universidad realizan.

Dicho trabajo de investigación es un modelo que generaría nuevas soluciones para mejorar las diversas áreas que tiene la Universidad Peruana Unión mediante el control interno. Así mismo, beneficiará a otras empresas como modelo para mejorar sus procesos y alcanzar sus objetivos y su crecimiento.

### **1.3.3 Justificación metodológica.**

La presente investigación del control interno basado en el modelo COSO I en el área de adquisiciones y activos, tiene relevancia metodológica porque se utilizó el tipo de investigación cuantitativo con el método descriptivo no experimental de corte transversal mediante la encuesta para la obtención de evidencias.

## **1.5 Presuposición filosófica**

Dios nos ha dado la Tierra para ser sus administradores en el lugar donde estemos; ya sea, en el hogar o en el trabajo, se debe utilizar muy bien los recursos que se tienen a

disposición. En la biblia, libro de Proverbios 3:9-10 menciona: “Honra al Señor con tus bienes y con las primicias de todos tus frutos; y serán llenos tus graneros con abundancia y tus lagares rebosarán de mosto”, entonces la Universidad Peruana Unión es una institución dedicada para el Señor; debe velar por un mejor servicio y una eficiente aplicación de sus recursos.

En Génesis 41:40 “Tú estarás sobre mi casa, y por tu palabra se gobernará todo mi pueblo; solamente en el trono seré yo mayor que tú, Dijo además Faraón a José: He aquí yo te he puesto sobre toda la tierra de Egipto”. Al designar a José como líder, pudo mantener un buen control de los alimentos y bienes para poder superar la hambruna que en esos tiempos ocurrió. De tal manera se resalta la importancia de la aplicación de un control interno para llevar una buena administración de los recursos y uso de la medición a través del COSO I mediante sus 5 dimensiones.

## Capítulo II

### Revisión de la literatura

#### 2.1 Antecedentes

##### 2.1.1 Antecedentes locales.

Maquera (2016) en su trabajo de investigación titulada: “Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial del Collao - Ilave 2016”, optar el grado de título profesional de contador público; cuya metodología es cuantitativo con diagnóstico descriptivo, tuvo como objetivo describir la percepción del control interno en la unidad logística y hallando que el 39%; indicando que el control interno no cerciora una adecuada administración y protección de los recursos públicos. El 38% quiere decir que solo a veces se dan buenas prácticas, valores y conductas. Por otra parte El 37% opinó que casi siempre se da las actividades de control como: las políticas y procedimientos. Un 37% opina que solo a veces se daba a conocer las actividades operativas, financieras. Por último El 50% opina que solo a veces se realizan la prevención, monitoreo de los procesos y operaciones.

Por su parte, Mamani (2015) en su investigación: “Incidencia del control interno en la gestión del área del almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014”, cuya metodología fue descriptiva explicativa y tuvo por objetivo de determinar la incidencia de la aplicación del control interno en los procesos del área, dando como resultado que el control interno incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión del área; ya que, los elementos analizados muestran incumplimiento de los procesos por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión. Por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales.**

Basaldua (2018) en su tesis titulada: "Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: caso municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018". Para optar el título de contador público, cuyo objetivo fue describir las principales características del control interno en el área de logística con el método cuantitativo descriptivo no experimental transversal. Concluyó que en el ambiente de control; el 84% tiene conocimiento de la existencia de un código ética. En la evaluación de riesgos; el 75% considera el hallazgo de indicios de corrupción en los procesos administrativos. En las actividades de control; el 98% puede asegurar la eficacia y eficiencia. En la información y comunicación; el 96% tiene capacidad técnica para elaborar informes. Y en el monitoreo; el 71% han realizado las coordinaciones internas y externas.

López (2017), en su tesis titulada "Análisis del sistema de control interno bajo el modelo COSO, del área de ventas de la empresa Cooperativa Agroindustrial del Palmito Apropal Ltda". Para aspirar al título profesional de contador público. Teniendo como objetivo analizar un sistema de control interno bajo el modelo COSO. El tipo de investigación es cualitativo explicativo, diseño no experimental. Determinando que el ambiente de control, tiene un nivel de confianza baja del 28%; la evaluación de riesgo tiene un nivel de confianza baja 47%; las actividades de control en esta investigación muestran un nivel de un riesgo medio de 58%, la información y comunicación muestra un nivel de confianza baja con 32%; las actividades de monitoreo muestra un nivel de confianza baja con 40% y un riesgo medio con 60%. Llegando a determinar que la empresa cumple con desarrollar parte del control interno dentro del sistema COSO, sin embargo, de los mismos aún falta trabajar en la gestión.

La investigación titulada: "Análisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C" realizado por Flores y Guevara (2017),

tuvieron el objetivo de analizar el sistema de control interno basado en el modelo COSO en dicha empresa, aplicando el método exploratorio con tipo de investigación no experimental. Hallando que en el ambiente de control se obtuvo un nivel de riesgo de 31%; en evaluación de riesgos se obtuvo un nivel de riesgo de 51%; y por último en monitoreo se obtuvo un nivel de 76%. Concluyendo que según lo analizado, la empresa no cuenta con un buen sistema de control interno; ya que, se vio que no tiene una buena evaluación de riesgos y buen monitoreo, teniendo un nivel de confianza bajo.

### **2.1.3 Antecedentes internacionales.**

Miranda y Toledo (2014) en su investigación titulada; “Auditoría de control interno para el departamento de ventas-logística de la compañía Megaprit SA de la ciudad de Guayaquil del periodo 2013” para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría; tuvieron el objetivo de analizar los procedimientos de controles internos del área y utilizaron la metodología implementada. Concluyeron que el control interno representa un 84% de nivel de riesgo bajo, el área de logística es el complemento dentro de las ventas; conforman los procesos como la organización, transportación y producción del evento, dichas acciones no se han controlado, provocando falta de orientación de los objetivos tanto de la compañía como del departamento.

Cambier (2015) en su trabajo de investigación sobre “La evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios Superiores basado en técnicas de auditoría interna”; con el objetivo de evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores, llegó a la conclusión que el 60% de las universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero.

Medina (2015), en su investigación “Análisis y aplicación del modelo COSO de Control interno en las áreas de recursos Humanos de las organizaciones Sanitarias públicas en

Andalucía”, para obtener el grado de doctor, utilizó la metodología de investigación empírica y tuvo el objetivo de conocer cómo funciona el control interno en las áreas de recursos humanos y su adecuación a las recomendaciones establecidas en el informe COSO. Concluyó que el 81.77% del área menciona que el control interno se encuentra en el grado adecuado, representando que la administración debe fortalecer los cinco componentes funcionales del control interno a fin de obtener un sistema sano y confiable.

## **2.2 Marco teórico**

### **2.2.1 Control interno.**

Para Mantilla (2016) el control interno en su primera generación estuvo muy ligado a los controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilidades fraudulentas. Los primeros autores del Marco Integrado de Control Interno fueron socios y personal de Cooperativa d-Lybrand, auditores internos, ex funcionarios de la Bolsa de Nueva York y ejecutivos de compañías quienes publicaron el borrador, por primera vez el 12 de marzo de 1991.

Fonseca (2013) refiere que la primera señal sobre el control interno se ubica en las directrices sobre las normas de control interno aprobadas en el Congreso Mundial de Washington D.C. en 1992. En 1995; CobiT (Fundación de Sistemas de información. Auditoría y Control-ISACA). A inicios de 1999, fue divulgada la Guía Turnbu por el Consejo de Renovación Financiera, para mejorar el gobierno corporativo en las compañías públicas; y en el 2005, el proceso de evaluación del control interno se dio para fortalecer el rol de la junta de directores.

Según Mantilla (2016) el control interno estuvo presente en los congresos mundiales que reúne a las Instituciones Superiores de Auditoría (ISA). Estos congresos son organizados por la Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría

(INTOSAI) para constituir las buenas prácticas que podrían ser usadas de acuerdo con su mandato legal en sus países.

### **2.2.2 COSO I**

En setiembre de 1992, el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO), a través del cual, es posible evaluar el riesgo, y la efectividad de los sistemas de control interno, con base a tres objetivos: operaciones, información y cumplimiento, cinco componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo (Mantilla, 2016).

Según Fonseca (2013) menciona que el COSO, asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización. No obstante, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón se ubican los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas y los procedimientos de control interno aprobados, están siendo cumplidos por las personas con efectividad y eficiencia, finalmente, el tercer escalón conformado por el personal que participa en la aplicación de los controles.

Mantilla (2016) refiere que la historia del COSO I abarca desde inicios del siglo XXI, que impresionaron el mundo empresarial y opusieron la pauta para la ordenanza de la Ley Sarbanes-Oxley en 2002. Y bajo las regulaciones sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno en las compañías públicas y establecieron la obligación de la máxima autoridad ejecutiva de cada compañía pública, de emitir una declaración anual sobre la efectividad del control interno y contar con la informe de los auditores externos.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Control Interno.**

Mantilla (2016) define el control interno como un proceso efectuado por el personal de una entidad diseñado para conseguir unos objetivos específicos. Y menciona que en relación con el logro de los objetivos relacionados con operaciones y presentación de reportes que requiere la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, el control interno es un proceso diseñado para un efectivo desarrollo en las empresas.

Bermúdez (2016) menciona que el control interno es un proceso ejecutado por la junta o personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con relación al beneficio de los objetivos en efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de informes financieros y cumplimiento de leyes.

El Instituto Americano de Contadores Públicos (2017) indica: “el Control Interno comprende el plan de organización, métodos coordinados en el negocio para proteger los activos, identificar la exactitud y confiabilidad de datos contables, promover la eficiencia operativa y estimular la lealtad a las prácticas ordenadas por la administración”.

Para Fonseca (2013) “El control interno debería ser diseñado e implementado por la gerencia para tratar los riesgos de negocio y fraude identificados que podrían amenazar los objetivos de la organización; ya sea, para prevenir que ocurran, para detectar y/o corregirlas”.

Según Petrascu & Tamas (2013) definen: “el control Interno como un proceso que consiste en todas las formas de control ejercidas, formas que están determinados por la administración de acuerdo con sus objetivos y regulaciones, con el fin de administrar los fondos económicos, estructuras organizativas, métodos y procedimientos”.

### **2.3.1.1 Tipos de control interno.**

Fernandez (2015) afirma: “El control interno percibe el plan de organización; métodos y procedimientos que aseguren los activos, registros contables fidedignos y la actividad de la ente se desarrolla eficazmente según las normas marcadas por la gerencia”.

#### *2.3.1.1.1 Control interno administrativo.*

Fernández (2015) indica que “el control interno administrativo es el plan de organización que acoge cada empresa, con sus adecuados procedimientos y técnicas operacionales y contables. Manteniendo informado la situación de la empresa y coordinando las funciones.”

#### *2.3.1.1.2 Control interno contable.*

El control interno contable se da en las operaciones se reconozcan oportunamente por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable. Según Fernández Díaz (2015) el control surge cuando:

Todo contabilizado conste y que lo que exista este contabilizado, investigado cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva. Las operaciones se ejecuten de acuerdo a las autorizaciones generales y específicas de la administración. Y el registro de los activos se permita de acuerdo con autorización administrativa. (2015)

### **2.3.1.2 Objetivo del control interno.**

Para Fernández (2015) los objetivos básicos son: “proteger los bienes y activos de la institución, identificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos y contables, promover la adhesión a las políticas establecidas, alcanzar el cumplimiento de las metas y objetivos programados”.

Petrascu & Tamas, (2013) mencionan que los elementos básicos del sistema de control son:

- La existencia de un plan organizativo que incluye una definición de tareas lo más precisa posible, definición de límites de competencia y responsabilidades; lo que implica establecer una jerarquía con autoridad incuestionable y un flujo de información optimizado.
- Es esencial contar con un personal competente e incorruptible, especialmente en los niveles superiores, ya sea bueno o malo; las decisiones tomadas por los líderes tienen repercusiones en los departamentos que dirigen.
- La existencia de documentación satisfactoria sobre la producción de información; se recomiendan instrucciones escritas (p. ej., manual de procedimientos);
- A la persona responsable de la administración de la propiedad se le asigna asegurar la fidelidad y exactitud de la información contable, contribuyendo plenamente a regularidad y sinceridad contable.
- Promover la explotación efectiva. Los objetivos a largo plazo del control interno están diseñados para mejorar los resultados finales de la entidad

### **2.3.1.3 Elementos del control interno.**

#### *2.3.1.3.1 Elementos de personal.*

Para Fernández (2015) “el personal en todos los niveles con la aptitud capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente y ejecución definidas, comunicadas al personal”.

#### *2.3.1.3.2 Elementos de supervisión.*

Según Fernández (2015) surge una efectiva unidad de auditoría independiente hasta donde sea posible y factible de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas de apoyo logístico.

### 2.3.2 COSO I.

Mantilla (2016) indica que el COSO es una organización dedicada a orientar a la dirección y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de procedimientos de negocio más efectivos, eficientes y éticas”.

Rodríguez (2013) afirma: “el COSO I es un sistema que admite efectuar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización, que genera beneficios, evita riesgos, muestra fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una empresa”.

Mantilla (2016) menciona que el COSO está compuesto por cinco organizaciones profesionales que su sede principal se encuentra en los Estados Unidos pero cada una constituye una red con amplio alcance mundial. Estas organizaciones son: American Accounting Association(AAA), American Institute of Certified Public Accountants(AICPA), Financial Executives International(FEI), Institute of Management Accountants(IMA), The Institute of Internal Auditors(IIA).

Tabla 1

*Modelo COSO del sistema de control interno*

Descripción:	Control interno de gestión
Objetivos:	Eficiencia y efectividad de operaciones. Amplia variedad del negocio. Informes financieros precisos. Informes financieros interinos y anuales. Cumplimiento de las leyes vigentes y regulaciones. Cumplimiento de la entidad.
Componentes:	Ambiente de control Gestión de riesgo Actividades de control Monitoreo Información y comunicación

Petrascu & Tamas (2013) Internal Audit versus Internal Control and Coaching

### **2.3.2.1 Ambiente de control.**

El ambiente de control influencia la conciencia de control de sus empleados. Mantilla (2016) menciona: “Es el componente del control Interno que proporcionan disciplina y organización. Los factores del ambiente de control contienen la integridad, valores éticos y competencia del personal, la filosofía y el estilo del trabajo de la administración”.

Claros & León (2012) escribieron que el accionar de una entidad, desde la perspectiva de los principios fijados se logra un ambiente de control; al igual que la disciplina a través del comportamiento del personal.

Según Orellana, Gaete & Gaete (2002), afirman que “el ambiente de control es la piedra angular de todos los componentes del control interno, contribuyendo disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad”.

La Universidad Tecnológica Nacional (2012) indica: “ambiente de control es el conjunto de escenarios y conductas que enmarcan el accionar de una entidad. Es el resultado de la actitud tomada por la alta dirección y por el resto de los servidores”.

Bermudez (2016) menciona: “el ambiente de control es la base de todos los componentes que proporciona disciplina y estructuras. Los factores incluyen integridad, valores éticos y competencia del personal, filosofía de la dirección y estilo de operación”.

#### **2.3.2.1.1 Valores éticos.**

Sanchez (2014) indica: “Los valores éticos son un conjunto de normas establecidas, la guía que ayuda a proceder de manera responsable frente a varias situaciones. La integridad es la aplicación de valores, principios y normas en las operaciones diarias de una entidad”.

Rodríguez (2006) afirma que “la integridad ética solamente tomará vida cuando haya una participación efectiva de la sociedad mediante un debate público, de forma que se reflexione la dignidad y la autonomía humana”.

La Universidad Tecnológica Nacional (2012) indica que “la integridad y los valores éticos, pueden beneficiar el progreso de los procesos y actividades institucionales, mecanismos que causen la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección del personal se producirán esos rasgos y cualidades”.

#### *2.3.2.1.2 Competencia profesional*

Pavié (2011) menciona que un profesional es “alguien que aísla un problema, lo plantea, concibe, elabora una solución y lo aplica. Las competencias constituyen una composición dinámica de atributos en relación al conocimiento y su aplicación a las actitudes y responsabilidades”.

Carrión (2015) indica: “El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, la integridad, los valores éticos y la profesionalidad), son el motor que impulsa la entidad y los principios sobre los que descansa todo”.

El desarrollo de capacidades, genera actitudes positivas para poder manejar dilemas éticos y refleja el control adecuado de lo aceptable. Esto quiere decir que el nivel de conocimiento y habilidades son necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, económica, eficaz y eficiente. La competencia ayuda a la importancia del desarrollo de formación y mantenimiento de un buen control. (Claros & León, 2012)

La Universidad Tecnológica Nacional (2012) indica que “la competencia profesional puede ser considerada como un conjunto de atributos personales: capacidades, motivos, rasgos de personalidad, autoconcepto, aptitudes, actitudes y valores, propiedades personales, características de la personalidad y recursos individuales”.

### *2.3.2.1.3 Estructura organizativa*

La estructura es la forma de organización que adoptan los componentes de un conjunto o bien de un sistema bajo condiciones particulares de tiempo y lugar. Vértice (2007) indica: “Una organización es una forma de repartir trabajo y/o responsabilidad entre diferentes personas de forma estructurada y con una intención previamente delimitada”.

Salazar (2006) expresa que “la estructura organizativa de la empresa son como las vías jerárquicas y de comunicación entre los diversos niveles y puestos de la organización. El diseño de puestos de trabajo, establece un nuevo reparto de tareas y responsabilidades”.

Claros & León (2012) afirman: “La asignación, delegación de autoridad y responsabilidad ayudan a cumplir con un control. Así, como establecer líneas apropiadas de rendición de cuentas y disminuir o evitar irregularidades”.

El ambiente de control se fortalece en la medida que los miembros del organismo conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Sánchez (2014) menciona que esto impulsa a tener la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro del marco formal de autoridad y responsabilidad, en la cual las actividades son planeadas, efectuadas y controladas.

Aragón, Senise & Matías (1998) mencionan que “la estructura organizativa supone el diseño de tareas, la asignación de responsabilidades y el establecimiento de líneas de autoridad y canales de comunicación, convirtiéndose en un medio para ayudar a la organización a alcanzar sus metas”.

### **2.3.2.2 Evaluación de riesgo.**

La evaluación de riesgos de una entidad es considerar el nivel, en el cual los eventos potenciales podrían impactar en el logro de sus objetivos. Según la Real Academia Española, (2019) evaluar significa: estimar, apreciar, calcular el valor de algo.

Claros & León (2012) indica: “El control interno ha sido pensado para limitar riesgos que afectan a las actividades de las organizaciones. El establecimiento de objetivos generales y proactividad puede identificar los factores críticos del éxito y establecer los criterios para medir el rendimiento”.

Bermudez (2016) indica: “Toda entidad sufre una variedad de riesgos procedentes de fuentes externas como internas, que deben ser evaluadas. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgo para el logro de los objetivos”.

#### **2.3.2.2.1 Identificación de riesgos**

Rivas (2011) refiere: “los riesgos afectan la habilidad de la entidad para resistir; lo cual, afirma que la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos”.

La identificación de riesgos es un trabajo intelectual bien complejo y multidisciplinario en cuanto a la utilización de conocimientos de la organización. Bolaño, Alfonso, Ramírez & Hernández (2011) opinan que: “debe conformarse un inventario de riesgos lo más amplio posible, pues el que no se identifique no se puede medir ni evaluar. Para la identificación de riesgos debe tenerse en cuenta un grupo de elementos y reglas”.

Claros & León (2012) indican: “la identificación de riesgos debe ser un proceso permanente y muchas veces integrada al proceso de planificación para que los objetivos claves sean considerados y evaluados en su momento”.

La evaluación de los riesgos reside en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes. Carrión (2015) indica que los medios económicos, industriales, legislativos y

operativos; continuarán cambiando continuamente, siendo necesario situar de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Pablo (2006) indica: “algunos factores de riesgos que se toman en cuenta son los siguientes: Políticas y procedimientos, aprobaciones y autorizaciones, conciliaciones, verificaciones y segregación de funciones”.

#### *2.3.2.2.2 Valoración de riesgos*

Mantilla (2016) menciona que “la valoración de riesgos es la identificación e investigación de los riesgos relevantes, estableciendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos”.

Carrión (2015) menciona: “los procesos de evaluación del riesgo deben estar situados al futuro, permitiendo anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas pertinentes para minimizar y/o eliminar el impacto como un carácter preventivo”.

De acuerdo a la Universidad Tecnológica Nacional (2012) indica que “la valoración del riesgo será ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para valorar su probabilidad de ocurrencia, permitiendo saber cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos”.

Claros & León (2012) indican: “valuar su importancia y valorar la probabilidad que se dé el riesgo. Cuyo propósito es informar a la gerencia sobre las áreas de riesgo donde se necesita tomar una acción y sus prioridades relativas”.

#### **2.3.2.3 Actividad de control.**

Desde el punto de vista de Bedregal (2018) señala: “la posibilidad de ocurrencia de pérdidas debido a procesos inadecuados, fallas en el personal, de la tecnología de la información o eventos externos son causantes que se deben corregir”.

Ramón (2006) menciona: “las actividades de control son las políticas y procedimientos necesarios para asegurar la respuesta al riesgo ha sido la adecuada. Las actividades de

control deben estar establecidas en toda la organización a todos los niveles y en todas sus funciones”.

Bermudez (2016) expresa: “la actividad de control son las políticas y procedimientos que ayudan a las directrices de manejo sean efectuadas. Las actividades de control ocurren a través de la organización en todos sus niveles y funciones, se incluyen autorizaciones, verificaciones, revisiones”.

#### *2.3.2.3.1 Plan de acción*

Mantilla (2016) escribió: “La actividad de control ayuda a asegurar operaciones necesarias para ubicar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Incluyen un rango de actividades como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones y segregación de funciones”.

La Universidad Tecnológica Nacional (2012) menciona: “el establecimiento de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser fijado por un análisis de costo/beneficio para establecer su conveniencia, viabilidad y contribución en relación a los objetivos”.

#### *2.3.2.3.2 Normatividad*

Según Coopers & Lybrand (1997) refieren que las actividades de control generalmente se apoyan en dos elementos: las políticas (que determinan lo que debería hacerse) y los procedimientos (necesarios para llevar a cabo las políticas). Ambos pretenden asegurar que se cumplan las respuestas a los riesgos.

Carrión (2015) menciona: “deben establecerse y modificarse políticas y procedimientos que contribuyan a conseguir una seguridad razonable de forma eficaz a las acciones necesarias, para afrontar los riesgos que existen en relación a los objetivos de la unidad”.

De acuerdo a la Universidad Tecnológica Nacional (2012) “la máxima autoridad establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de

autorización que aseguren la ejecución de procesos, el control de las operaciones administrativas y financieras, para garantizar que se efectúen operaciones y actos administrativos válidos”.

#### ***2.3.2.4 Información y comunicación***

Para Mantilla (2016) "los sistemas de información originan reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio”.

Rivas (2011) menciona: “el componente de información y comunicación refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados”.

Claros & León (2012) indican: “La comunicación debe elevar la conciencia sobre la importancia y la relevancia de un control interno efectivo que deben darse en todas las direcciones, fluir hacia abajo y hacia arriba en la organización. Es decir; comunicación interna y externa”.

Bermudez (2016) menciona: “La información pertinente debe ser identificada, captada y comunicada en tal forma y horario que permita al personal cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen comunicados que contienen información operacional, financiera y relacionada al cumplimiento de las leyes y normas”.

##### *2.3.2.4.1 Transparencia de la información.*

La información es necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puestas en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información. Para Rivas (2011), “este componente de control interno se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados”.

Pablo (2006) menciona: “la revisión de las formas en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian de una forma y en un periodo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades”.

#### *2.3.2.4.2 Comunicación detallada.*

Mantilla (2016) indica: “la comunicación efectiva debe darse en un sentido amplio, fluyendo a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia”.

Además, Carrión (2015) menciona: “la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas, tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes. Las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas”.

#### *2.3.2.4.3 Accesibilidad de la información.*

Para Mantilla (2016) “las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros y tener un medio de comunicar la información significativa y efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas”.

Romero (2012) menciona: Controles generales tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, y controles de aplicación que están dirigidos hacia el interior de cada sistema, mediante la autorización y validación correspondiente.

#### **2.3.2.5 Supervisión.**

La supervisión debe identificar los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Romero (2012) señala que hay tres formas para llevarse a cabo; estas son: la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

#### *2.3.2.5.1 Supervisión continua.*

Rivas (2011) afirma que el control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los directores o por evaluaciones separadas. Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo on going”, hacen un desempeño de tiempo real que proporcionan una retroalimentación sobre la efectividad de los otros componentes de control interno.

La Universidad Tecnológica Nacional (2012) señala que: “las evaluaciones periódicas, responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad, determinarán las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas e implantarán las recomendaciones de las revisiones y acciones de control”.

Carrión (2015) afirma: “La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes”.

Además, Carrión (2015) indica: “Las actividades de supervisión continua están destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos que incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina”.

#### *2.3.2.5.2 Acciones de mejora.*

Si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación y favorece la comprensión del sistema por parte de los empleados, la existencia de información registrada, no siempre indica que los controles se cumplan (Sanchez Mendoza, 2014).

La Universidad Tecnológica Nacional (2012) afirma que “la tecnología de información definirá sobre la base de las operaciones de la entidad, indicadores de desempeño y métricas del proceso para monitorear la gestión y tomar los correctivos que se requieran”.

### **2.3.3 Adquisiciones o logística.**

Según la Real Academia Española (2019) adquisición es un “vocablo que proviene del término latino adquisitivo: la acción de conseguir una determinada cosa, la cosa en sí que se ha adquirido y la persona cuyos servicios o intervención están ampliamente valorados. Que puede referirse a compra, operación, transacción, logro”.

Para Escudero (2014), el término logística; se define en “gestionar y organizar los flujos de mercancías, energía e información. Las actividades de la logística son fundamentales para el comercio, pues sirven de enlace entre los centros de producción y los mercados que están alejados por el tiempo y la distancia”.

Según Soret (2006) menciona que: “la logística es la parte del proceso, encargada de planificar, implementar y controlar de forma eficiente y efectiva el almacenaje, bienes, servicios y toda la información relacionada, entre el punto de origen y de consumo o demanda, con el plan de cumplir con las expectativas del consumidor”.

Para Escudero (2014), el término logística; se define en “gestionar y organizar los flujos de mercancías, energía e información. Las actividades de la logística son fundamentales para el comercio, pues sirven de enlace entre los centros de producción y los mercados que están separados por el tiempo y la distancia”.

La logística se encarga de la administración del flujo de materiales e información a lo largo del proceso de creación de valor: aprovisionamiento, producción y distribución. De esta manera, gestiona un grupo de actividades que tienen lugar en la organización con la finalidad de brindar valor al cliente mediante la transformación de los factores productivos (Ballou, 2004).

### **2.3.3.1 Objetivo de la logística.**

Según Escudero (2014), el objetivo principal de la logística es satisfacer las mejores condiciones de servicio, coste y calidad. Así, como garantizar la calidad del producto y/o servicio es una ventaja competitiva y reducir costes permite aumentar el beneficio de la empresa.

### **2.3.3.2 Importancia de la logística.**

De acuerdo a Cos (2001), manifiesta que la importancia de la logística emprende por la necesidad de mejorar el servicio al cliente, a través de la satisfacción de éste, optimizando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible, el valor de la logística se expresa generalmente en términos de manejo de stocks.

### **2.3.3.2 Distribución física.**

Soret (2006), afirma que “el aprovisionamiento está destinado a poner a disposición de la empresa todos aquellos productos necesarios para su funcionamiento, mediante la previsión de necesidades y su planificación temporal, eligiendo proveedores y asegurando la recepción en las condiciones óptimas requeridas”.

Los costes de preparación de productos faltantes en el pedido son el resultado de una baja eficacia en esta función puede afectar seriamente a otras actividades, como el transporte. Por todo lo tanto, el equipo de mantenimiento y transpone para manejo de mercancías es fundamental (2006).

### **2.3.3.3 Inventarios.**

Anaya (2007) menciona que “el control interno de almacenes se basa en garantizar la precisión entre las existencias físicas de productos almacenados y material protegido por derechos de los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente”.

El control interno de almacenes se apoya en el principio de la documentación, ningún producto del almacén sin estar debidamente documentado y autorizado por un responsable independiente del almacén (comercial, jefe de fabricación, etc.). Las órdenes originales deben de estar debidamente documentadas, autorizadas y archivadas en el punto emisor, con una referencia numérica que figurará en el albarán de salida (Anaya Tejero, 2007).

#### *2.3.3.3.1 Recuentos periódicos.*

Anaya (2007) define el recuento periodico como “un recuento completo de todos los artículos, una o dos veces al año, normalmente coincidiendo con las fechas del balance o bien aprovechando los momentos de menor actividad del almacén y el nivel de los stocks es el más bajo del año”.

#### *2.3.3.3.2 Recuentos cíclicos.*

Anaya (2007) refiere que “el procedimiento presume un recuento diario selectivo de un determinado grupo de productos, que previamente se han preferido normalmente con ayuda de un computador; así, por ejemplo, podemos establecer un plan para que los artículos se recuenten una vez por mes”.

### **2.3.4 Activos.**

Para Coronel y Morán (2016) un activo es un recurso que posee valor económico, que un individuo u organización posee y controla. Los activos fijos son importantes para las compañías, ya que sin ellos la entidad no podría operar, aportando gran cantidad de beneficios.

## **Capítulo III**

### **Materiales y métodos**

#### **3.1 Descripción del lugar de ejecución**

El reciente trabajo de investigación se desarrolló en la empresa Universidad Peruana Unión filial Juliaca en el área de adquisiciones y activos ubicada en la Carretera Arequipa Km. 6 Villa Chullunquiani – San Román – Juliaca – Puno. El área de adquisiciones y activos antes conocidos como área de logística y el área de activos fijos.

#### **3.2 Población y muestra**

Para la ejecución del presente trabajo de investigación cuya población está constituida por el área de adquisiciones y activo de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, que consta de 14 trabajadores, los mismos que son presentados como muestra.

Según Grajales (2000) la población se refiere a quienes comparten las mismas características. Se eligió dicha área porque es la que abastece y conecta con todas las áreas académicas y no académicas, operativas y administrativas de la Universidad Peruana Unión para cumplimiento de la atención al cliente final. De acuerdo a Cos (2001), manifiesta que la importancia de la logística viene dada por la necesidad de mejorar el servicio al cliente.

#### **3.3 Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue cuantitativo con diseño no experimental de corte transversal descriptivo, mediante el uso de encuesta para la recolección de datos con procedimientos estadísticos y obtener resultados de la variable de estudio.

Según Sanchez, Reyes & Mejia (2018) mencionan que el método cuantitativo comprende el análisis de datos numéricos; para ello se consideran los niveles de medición, ya sea: nominal, ordinal, de intervalo o de razones y proporciones.

Según Abreu (2012) la investigación describe con buenos detalles la forma que permite explicar la propiedad de los métodos utilizados y la validez de los resultados, incluyendo la información pertinente para entender y demostrar la capacidad de replicación de los resultados de la investigación.

### **3.4 Diseño de investigación**

Para la presente investigación se utilizó el diseño no experimental de corte transversal descriptivo; ya que, se obtendrá información en un solo momento y sin manipulación de alguna variable.

Según Arias (2012) “La investigación de campo o no experimental es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, de la realidad de donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna”.

Para Díaz (2010), el diseño descriptivo tiene como objetivo indagar la incidencia que producen las variaciones de una o más variables. Aquí se miden las características a estudiar, con el fin de lograr una descripción de estas.

### **3.5 Instrumento de recolección de datos**

Según Arias (2012), la encuesta por muestreo es una estrategia (oral o escrita) cuyo propósito es obtener información acerca de un grupo o muestra de individuos. La información obtenida es válida sólo para el período en que fue recolectada; ya que, tanto las características como las opiniones, pueden variar con el tiempo.

Para la recolección de datos se utilizó la encuesta; adaptada de Alvarez Cabrera, Mayra (2017) y está conformada por 17 preguntas referentes al control interno. Las cuales, 3 preguntas son sobre el ambiente de control, 3 preguntas son sobre evaluación de riesgos, 3 preguntas de actividad de control, 5 preguntas sobre información y 3

preguntas sobre la supervisión; que se dieron al personal del área de adquisiciones y activo de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca.

La escala en la que se calificó la encuesta fue Likert (1-5), en vista que permite evaluar según la percepción del encuestado. Para interpretar los resultados hallados se utilizó el baremo que se muestra en la tabla 2:

Tabla 2

*Nivel y rango*

	Estadísticos		Nivel	Rangos
N	Válido	14		
	Perdidos	0		
Mínimo		55	1. Deficiente	55 - 64
Máximo		83	2. Regular	65 - 73
Percentiles	30	64,50	3. Eficiente	74 - 83
	70	71,50		

Fuente: Elaboración propia

### 3.6 Validación del instrumento

#### 3.6.1 Validación de juicio de expertos.

Álvarez (2017) menciona que la validación del instrumento se realiza mediante la técnica juicio de expertos, en la cual consiste en someter a expertos en el tema. El análisis de los datos se realizó la calificación del nivel de riesgo y confianza. Dicha calificación se realizó bajo los siguientes parámetros.

Tabla 3

*Nivel de riesgo y confianza*

Rango Porcentual	Calificación
0% - 50%	Bajo
50% - 75%	Moderado
75% - 100%	Alto

Flores y Guevara (2017)

### **3.6.2 Confiabilidad (alfa de cronbach).**

La confiabilidad o fiabilidad, se refiere a la consistencia o estabilidad de una medida. Por tanto, la confiabilidad ayuda a resolver tanto problemas teóricos como prácticos; es aquella que parte de la investigación de qué tanto error de medición existe en un instrumento de medición, considerando tanto la varianza sistemática como la varianza por el azar (Kerlinger & Lee, 2002).

Para Ruiz (1983) la confiabilidad del instrumento mediante el alfa de cronbach debe ser un coeficiente de confiabilidad por lo menos en el límite superior (0,80) -categoría "Alta".

Se procesó el instrumento a través del alfa de cronbach y se halló el coeficiente de 0.901 que significa que es una categoría alta, por lo tanto el instrumento fue hallado apto para su aplicación.

### **3.7 Plan de procesamiento de datos**

Los datos obtenidos fueron procesados en el microsoft excel, con ello se realizó el análisis estadístico, que fueron trasladados en el programa SPSS versión 23. Producto del análisis descriptivo se presentan los resultados en tablas de frecuencia y porcentaje.

## Capítulo IV

### Resultados y discusión

#### 4.1 Resultados

En función al objetivo general de identificar el nivel del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en la tabla 4 se puede observar que el 50% de los trabajadores mencionan que hay un nivel regular de control interno. Y el 28.6% que existe un nivel deficiente.

Tabla 4

#### *Control Interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	28,6	28,6	28,6
	Regular	7	50,0	50,0	78,6
	Eficiente	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

En respuesta al objetivo específico número 1 que fue identificar el nivel del ambiente de control en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; de acuerdo a la tabla 5, se observa que el 42.9% de los trabajadores respondieron que existe un nivel regular.

Tabla 5

#### *Ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	28,6	28,6	28,6
	Regular	6	42,9	42,9	71,4
	Eficiente	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

En respuesta al objetivo específico número 2 que fue identificar el nivel de la evaluación de riesgo en el área; de acuerdo a la tabla 6 el 64.3% del personal encuestado respondieron que existe un nivel regular evaluación de riesgo. Y solo el 21.4% del personal considera que es eficiente.

Tabla 6

*Evaluación de riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	14,3	14,3	14,3
	Regular	9	64,3	14,3	78,6
	Eficiente	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

En respuesta al objetivo específico número 3 que fue identificar el nivel de actividades de control en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; de acuerdo a la tabla 7, se aprecia que el 50% respondió que existe un nivel regular en la actividad de control y el 28.6% que existe una deficiente actividad de control en al área.

Tabla 7

*Actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	28,6	28,6	28,6
	Regular	7	50,0	50,0	78,6
	Eficiente	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

En respuesta al objetivo específico número 4 que fue identificar el nivel de información y comunicación en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; de acuerdo a la tabla 8, el 42.9% de los encuestados respondió que existe

un nivel regular de información y comunicación. El 35.7% respondió que hay un nivel deficiente de información para poder lograr objetivos de la empresa.

Tabla 8

*Información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	5	35,7	35,7	35,7
	Regular	6	42,9	42,9	78,6
	Eficiente	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

En respuesta al objetivo específico número 5 que fue identificar el nivel de la supervisión en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; de acuerdo a la tabla 9, el 50% de los encuestados respondieron que existe un nivel regular de supervisión por parte del área. Y el 35.7% respondió que hay un nivel deficiente de supervisión.

Tabla 8

*Supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	5	35,7	35,7	35,7
	Regular	7	50,0	50,0	85,7
	Eficiente	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

## 4.2 Discusión

Teniendo como objetivo general identificar el nivel de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión basado en modelo COSO I, los resultados en la tabla 4 se puede observar que el resultado fue el 50% de los trabajadores mencionan que hay un nivel regular de control interno. Datos que al ser comparados con lo encontrado por Mamani (2015) en su investigación: "Incidencia del

control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014”, concluyó que la incidencia fue 40.53% pues no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control y llegar a un nivel óptimo. Se comprueba que en ambos resultados aún existe la falta de una aplicación eficiente del control interno y según Bermudez (2016) el control interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable con relación al logro de los objetivos en efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de informes financieros y cumplimiento de leyes.

Teniendo el objetivo específico 1, identificar el nivel del ambiente de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019. De acuerdo a la tabla 5, se observa que el 42.9% de los trabajadores respondieron que existe un ambiente de control de nivel regular. Para López (2017) en su tesis titulada “Análisis del sistema de control interno bajo el modelo COSO, del área de ventas de la empresa Cooperativa Agroindustrial del Palmito Apropal Ltda”, concluyó que el ambiente de control, tiene un nivel de confianza baja del 28% siendo que el proceso tenga un riesgo alto. En comparación a los resultados Orellana, Gaete & Gaete (2002), afirman que el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

El objetivo específico número 2 que fue identificar el nivel de la evaluación de riesgo en el área; de acuerdo a la tabla 6, el 64.3% del personal encuestado respondió que existe un nivel regular evaluación de riesgo. Por otro lado Maquera (2016) en su trabajo de investigación titulada “Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial del Collao - Ilave 2016”, concluye que el 40% opina que solo a veces se evalúan los riesgos existentes. Ambos resultados muestran que los riesgos podrían ocasionar problemas al área y según Bermudez (2016) indica que toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas como internas, que deben ser evaluadas para el logro de los objetivos.

El objetivo específico número 3 que fue identificar el nivel de actividades de control en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; de acuerdo a la tabla 7, se aprecia que el 50% respondió que existe un nivel regular en la actividad de control. Basaldua (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018” concluye que las actividades de control; el 98% puede asegurar la eficacia y eficiencia. En relación a los resultados anteriores, la Universidad Tecnológica Nacional (2012) indica que la implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos.

El objetivo específico número 4 que fue identificar el nivel de información y comunicación en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; de acuerdo a la tabla 8, el 42.9% de los encuestados respondió que existe un nivel regular de información y comunicación. Para López (2017), en su tesis titulada “Análisis del sistema de control interno bajo el modelo COSO, del área de ventas de la empresa Cooperativa Agroindustrial del Palmito Apropal Ltda”, concluyó que la información y comunicación que existe un riesgo alto con 68% que refleja el deficiente sistema de control interno. En base a los resultados, Claros & León (2012) indican que la comunicación debe elevar la conciencia sobre la importancia y la relevancia de un control interno efectivo. Según Bermudez (2016) menciona que la información pertinente debe ser identificada, captada y comunicada, en tal forma y horario que permita al personal cumplir con sus responsabilidades.

El objetivo específico número 5 que fue identificar el nivel de la supervisión de riesgo en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; de acuerdo a la tabla 9, el 50% de los encuestados respondieron que existe un nivel regular de supervisión. Para Maquera (2016) en su trabajo de investigación titulada “Percepción

de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial del Collao - llave 2016”, concluye que el 50% opina que solo a veces se realizan la prevención, monitoreo de los procesos y operaciones. Por ello, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación (Romero, 2012).

## Capítulo V

### Conclusiones y recomendaciones

#### 5.1 Conclusiones

Se concluye que el control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, se encuentra en un nivel regular de control interno, significando que es necesario establecer las normas y políticas, las funciones y tips por escrito para mejorar los procesos y para no cometer errores o disminuirlos; además de mejorar la comunicación entre áreas para tener un excelente proceso de inicio a fin. Por ello, al implementar el COSO I admite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización, que genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes. Además del incremento de la eficiencia en los procesos en una entidad.

Para el ambiente de control en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca que tuvo como resultado un nivel regular, que se interpreta hay una falta de integración del personal en el clima laboral y en la designación de cargos de acuerdo a sus capacidades. El personal que trabaja a pesar de esforzarse por cumplir sus funciones necesita capacitarse para permitir un adecuado desarrollo de los procesos y actividades de la empresa.

La evaluación de riesgos en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca; tuvo un nivel regular; representando que los trabajadores del área no pueden identificar los posibles riesgos que presentaría el área y poder evitarlos.

Para el personal del área de adquisiciones y activos, las actividades de control se presentan en un nivel regular; es decir, las pocas normas o políticas que conocen tratan de cumplirlas. Según su apreciación crean criterios que pueden ser retrasos en el proceso y no tener el tiempo necesario para cumplir con las otras actividades propias del área como revisiones previas al cierre de mes.

La información y comunicación del control interno en el área, por estar en un nivel regular, muestra que aún faltan líneas de información y comunicación constante que contribuya a tomar decisiones de compra, tiempos de entrega y otros; donde facilite el trabajo del personal administrativo y operativo.

Para el personal, la supervisión de control en el área de adquisiciones y activos resultó en un nivel regular, se concluye que no se tiene normas de inicio a fin del proceso; con el fin de prevenir y solucionar cualquier percance en menos tiempo. La falta de acciones de mejora hace que no suceda una retroalimentación en todo el proceso.

## **5.2 Recomendaciones**

Para tener un control interno eficiente en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, se recomienda implementar un Manual de Organización y funciones y un organigrama bien definido, para que el trabajo sea continuo y se maneje un mismo criterio basado en las normas y políticas en el área. Además, en un posible cambio de personal no genere dificultades de adaptación y/o retraso en el área.

Para cumplir con el objetivo específico número 1 y tener un nivel eficiente ambiente de control en el área, se recomienda tener capacitaciones o en su lugar realizar reuniones y compartir los imprevistos ocurridos durante el día o en la semana para ir mejorando en los procesos. Reorganizar las funciones de cada trabajador para mejorar su desempeño y fortalecer el clima laboral.

Para cumplimiento del objetivo específico número 2 y tener un nivel eficiente evaluación de riesgo, se recomienda establecer indicadores que evalúen la cada parte de los procesos vigentes en función a los objetivos, identifiquen los riesgos en coordinación con la auditoría interna de la universidad para maximizar el logro de los objetivos.

Para cumplimiento del objetivo específico número 3 y tener un nivel eficiente de la actividad de control, se recomienda establecer planes de acción basados en las normas

de control interno para tener registros a tiempo, establecer políticas para mejorar gradualmente el proceso y evitar riesgos.

Para cumplimiento del objetivo específico número 4 y tener un nivel eficiente información y comunicación del control interno, se recomienda mantener una comunicación fluida con las diferentes áreas de la Universidad Peruana Unión y poder conocer la lista de los materiales, activos y servicios a utilizar para el siguiente año o semestre; puesto que cada una de las áreas establece anticipadamente su Plan Operativo Anual (POA). De esa forma se podrá comprar al por mayor y así poder obtener el costo/beneficio y tiempo.

Para cumplimiento del objetivo específico número 5 y tener un nivel eficiente supervisión, se recomienda evaluar las acciones que realizan los trabajadores y realizar ajustes necesarios en el proceso. Realizar la retroalimentación, estableciendo cronogramas de evaluación para garantizar que la ejecución de los procesos según el reglamento de organización y funciones, en colaboración del auditor interno de la empresa.

## Referencias

- Abreu, J. L. (2012). *International Journal of Good Conscience*. Retrieved from Hipótesis, método y diseño de investigación: [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Alvarez Cabrera, M. R. (2017). *Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016*.
- Anaya Tejero, J. J. (2007). *Logística integral: la gestión operativa de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Aragón Correa, J. A., Senise Barrio, M. E., & Matías Reche, F. (1998). *Estrategia; Estructura; Desempeño medioambiental: repercusiones del ajuste*. Europa.
- Arias Odón, F. G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme.
- Avalos Lopez, M. L. (2017). Caracterización del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú, Proalimentos Liber SAS, Lima 2016.
- Ballou, R. H. (2004). *Logística: administración de la cadena de suministro* (quinta ed.). Mexico, Mexico.
- Basaldua Siños, C. (2018). *Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018*. Pucallpa.
- Bedregal, G. (2018). Gestión de Riesgos. *Equilibrium clasificadora de riesgos SA*, 3.
- Bermudez Gomez, H. (2016). *Auditoría y control. Reflexiones a la luz de la legislación*. Colombia: Ediciones de la U.
- Bolaño Rodríguez, Y., Alfonso Robaina, D., Ramírez Moro, A., & Hernández Rodríguez, A. A. (2011). *Método de identificación, medición, evaluación de riesgos para la dirección estratégica*. Cuba: Sistema de Información Científica.

- Cambier Marmolejos, E. E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios Superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Sevilla, España.
- Carrión Cruzado, M. E. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la actividad constructora*. Trujillo.
- Claros Cohalia, R., & León Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Instituto Pacifico SAC.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz De Santos.
- Coronel Gómez, C. P., & Morán Delgado, M. A. (2016). *Diseño de manual de control interno en el área de activos fijos de una empresa de telecomunicaciones fijo*. Ecuador.
- Cos, J. P. (2001). *Manual Logística Integral*. Madrid.
- De la Cruz Gutierrez, D. (2016). Incidencia del control interno en el area de logistica - abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri 2015. *Universidad Catolica Los Angeles Chimbote*, 185.
- Diaz Narvaez, V. P. (2010). *Metodologia de la investigacion cientifica y bioestadistica*.
- Diaz Narvaez, V. P. (n.d.). *Metodologia de la investigacion cientifica y bioestadistica*.
- Escudero Serrano, M. J. (2014). *Logística de almacenamiento*. Madrid: Ediciones Paraninfo SA.
- Fernandez Diaz, A. (2015). *Control interno y fraudes: analisis del informe COSO I, con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Fernandez Diaz, A. (2015). *Control interno y fraudes: analisis del informe COSO I, con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe ediciones.

- Flores Salazar, L. E., & Guevara Montoya, M. P. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* Tarapoto.
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones.* Lima.
- Grajales G., T. (2000, 03 27). *Población y selección de la muestra.* Retrieved from <http://www.tgrajales.net/invespobmuestra.pdf>
- Instituto Americano de Contadores Publicos Certificados. (2017). *Instituto Americano de Contadores Publicos Certificados.* Retrieved from <https://www.incp.org.co/?s=control+interno>
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Investigación del Comportamiento. Métodos de Investigación en Ciencias Sociales.* Mexico.
- López Albarrán, E. (2017). *Análisis del sistema de control interno bajo el modeo COSO, del area de ventas de la empresa Cooperativa Agroindustrial del Palmito Apopal Ltda.* Tarapoto.
- Mamani Mamani, D. L. (2015). *Incidencia del control interno en la gestion del area de almacen en la municipalidad provincial de Puno.* Puno.
- Mantilla B, S. A. (2016). *Auditoria del control interno.* Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2016). *Auditoria del control interno.* Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2016). *Auditoria del control interno.* Bogotá: ECOE Ediciones.
- Maquera Maquera, S. (2016). *Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2016.* Juliaca.
- Medina Lopez, P. (2015). *Analisis y aplicacion del modelo COSO de control interno en las areas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias publicas en anda.* Malaga.
- Meza Vargas, C. (2007). *Contabilidad: Analisis de cuentas.* San José, Costa Rica.

- Miranda Palacios, N. A., & Toledo Vargas, E. N. (2014). Auditoria de control interno para el departamento de ventas - logistica de la compañía Megaprit SA de la ciudad de Guayaquil, 2013.
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). *Alternativas de valoración del sistema de control interno en las empresas*. Retrieved from Repositorio academico de la universidad de Chile: <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/108152>
- Ortiz Uribe, F. G. (2004). *Diccionario de metodología de la investigación científica*. México: Limusa.
- Pablo Laski, J. (2006). *El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: Modelo COSO y sus alcances en América Latina*. Argentina.
- Pavié, A. (2011). *Formación docente: hacia una definición del concepto de competencia profesional docente*.
- Petrascu, D., & Tamas, A. (2013). Internal Audit versus Internal Control and Coaching. *ScienceDirect*, 14-58.
- Petrascu, D., & Tamas, A. (2013). Internal Audit versus Internal Control and Coaching . *ScienceDirect*, 699.
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). *El control interno en las empresas privadas*.
- Ramón, A. R. (2006). *COSO I y la gestión de riesgos del negocio*.
- Real Academia Española. (2019). *Real Academia Española*. Retrieved 2019, from Real Academia Española: <https://dle.rae.es/?id=NZJWMiV>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Revista Venezolana*, 115-136.

- Rodriguez Carranza, G. P. (2007). *Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa*. . Trujillo.
- Rodriguez, E. (2006). *Integridad ética en la investigación en Latinoamérica*. Chile.
- Rodríguez, E. (2013). *Nuñez Dubon y asociados*. Retrieved 2019, from <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>
- Romero, J. (2012). *Gestiopolis*. Retrieved 2019, from Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ruiz Bolivar, C. (1983). *Confiability*.
- Salazar Castillo, J. M. (2006). La estructura organizativa en la empresa actual. *Boletín Económico*, 7.
- Sanchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejia Saenz, K. (2018). *Manual de terminos en investigacion científica, tecnologica y humanistica*. Lima.
- Sanchez Mendoza, M. M. (2014). *COSO I Y COSO II Una propuesta integrada*. Mendoza.
- Soret los Santos, I. (2006). *Logística y marketing para la distribución comercial*. Madrid: ESIC.
- Soret Los Santos, I. (2006). *Logística y marketing para la distribución comercial*. Madrid: ESIC.
- Universidad Tecnológica Nacional. (2012). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*. Argentina.
- Vasquez Campos, S. A. (2016). *El control interno: un estudio analítico de los procesos contables*. Lima.

Vértice. (2007). *Estructura organizativa*. Malaga.

Zaepan Alegria, D. J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012*. Sevilla- España.

## **Anexos**

**Anexo 01: Matriz de consistencia del control interno**

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Metodología</b>
	<b>Problema general</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Tipo de investigación</b>
	¿Cuál es el nivel del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019?	Identificar el nivel del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019.	Cuantitativo descriptivo
	<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivo específicos</b>	<b>Diseño</b>
El control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019.	¿Cuál es el nivel del ambiente del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?	Identificar el nivel del ambiente de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.	No experimental transversal descriptivo
	¿Cuál es el nivel de la evaluación de riesgos del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?	Identificar el nivel de la evaluación de riesgos del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.	
	¿Cuál es el nivel de la actividad de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?	Identificar el nivel de la actividad de control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.	
	¿Cuál es el nivel de la información del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?	Identificar el nivel de la información del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.	
	¿Cuál es el nivel de la supervisión del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019?	Identificar el nivel de la supervisión del control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca, en el periodo 2019.	

Fuente: Elaboración Propia

## Anexo 02: Operacionalización de variables

Título	Variable	Dimensiones	Indicadores	Items
El control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión filial Juliaca basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019.	Ambiente de control		Integridad y valores éticos.	El personal que trabaja considera los valores éticos.
			Competencia profesional.	Observa usted que el personal que trabaja esta capacitado para realizar las funciones designadas.
			Estructura organizativa.	El área cuenta con un organigrama para designar cargos, grado de autoridad y responsabilidad.
	Evaluación de riesgo		Gestión del riesgo.	El control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.
			Valoración de riesgos.	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.
			Identificación de riesgos.	Los riesgos en el área son detectados con facilidad.
	Actividad de control		Plan de acción ante el riesgo.	Considera que las políticas y el registro a tiempo disminuyen los riesgos del control.
			Estándares específicos.	Las actividades de control son efectivas y funcionales.
	Control Interno		Normatividad	Los documentos de gestión: Reglamento de Organización y Funciones (ROF), y el Manual de Organización y Funciones(MOF) están actualizados.
			Transparencia de la información.	Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.
	Información y comunicación		Accesibilidad de la información.	Cree Usted que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.
			Comunicación detallada.	Existe coordinación interna en las direcciones y unidades.
	Supervisión		Comunicación de los objetivos de la organización.	Cree Usted que tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos del área.
Supervisión continua.			Cree Usted que las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos.	
Supervisión		Acciones de mejora.	Cree Usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en el área. Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas. Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.	

Fuente: Elaboración propia

### Anexo 03: Matriz instrumental

Título	Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
El control interno en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión basado en el modelo COSO I, en el periodo 2019	Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos. Competencia profesional. Estructura organizativa.	Encuesta
		Evaluación de riesgo	Gestión del riesgo. Valoración de riesgos. Identificación de riesgos.	Encuesta
		Actividad de control	Plan de acción ante el riesgo. Estándares específicos. Normatividad	Encuesta
		Información y comunicación	Transparencia de la información. Accesibilidad de la información. Comunicación detallada. Comunicación de los objetivos de la organización.	Encuesta
		Supervisión	Supervisión continua. Acciones de mejora.	Encuesta

Fuente: Elaboración propia

**Anexo 04: Instrumento para medir el control interno.**

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

La presente encuesta es anónima; se le agradece responder lo más objetivamente posible marcando con un aspa (x) en el recuadro de las preguntas.

Nº	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN 1. AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
1	El personal que trabaja considera los valores éticos.					
2	Observa usted que el personal que trabaja está capacitado para realizar las funciones designadas.					
3	El área cuenta con un organigrama para designar cargos, grado de autoridad y responsabilidad.					
<b>DIMENSIÓN 2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
4	El control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.					
5	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.					
6	Los riesgos en el área son detectados con facilidad.					
<b>DIMENSIÓN 3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
7	Considera que las políticas y el registro a tiempo disminuyen los riesgos del control.					

8	Las actividades de control son efectivas y funcionales.					
9	Los documentos de gestión: Reglamento de Organización y Funciones (ROF), y el Manual de Organización y Funciones(MOF) están actualizados.					
<b>DIMENSIÓN 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
10	Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.					
11	Cree Usted que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.					
12	Existe coordinación interna en las direcciones y unidades.					
13	Cree Usted que tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos del área.					
14	Cree Usted que las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos.					
<b>DIMENSIÓN 5. SUPERVISIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
15	Cree Usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en el área.					
16	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.					
17	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.					

Fuente: Álvarez (2017)

## Anexo 05: Validación del instrumento

La validez de contenido del instrumento fue validada por criterio de experto en el tema, es decir la encuesta y matriz de consistencia se puso a disposición del especialista en el tema, para que sea evaluado los ítems. Después del análisis de los datos de las entrevistas se realizó una calificación del nivel de riesgo y confianza; según se muestra en la siguiente tabla 10.

Tabla 16  
*Validación del instrumento*

<b>Ítems</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Rango Porcentual</b>	<b>Calificación</b>
Respecto a la pertinencia de los ítems	¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?	75%	Moderado
Respecto a la claridad de los ítems	¿Considera usted que estos formulados con lenguaje apropiado son comprensibles?	80%	Alto
Respecto a la congruencia de los ítems	¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?	80%	Alto
Respecto a la coherencia de los ítems	¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, dimensiones y los indicadores?	80%	Alto

## Anexo 6. Validación del instrumento

### Formato de validación de entrevista

Marque el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta:

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - 100
2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos formulados con lenguaje apropiado son comprensibles?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - 100
3. Respecto a la congruencia de los ítems: ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - 100
4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, dimensiones y los indicadores?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - 100
5. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?  
Quizás la pregunta 12 -
6. Recomendaciones  
Mejorar la redacción de la preguntas y que el contenido sea generalizado .

Validado por:

  
CPC. Edwin Javier Sucapuca Quispe  
DIRECTOR FINANCIERO

### Formato de validación de entrevista

Marque el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta:

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - ~~70~~ - 80 - 90 - 100
2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos formulados con lenguaje apropiado son comprensibles?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - ~~80~~ - 90 - 100
3. Respecto a la congruencia de los ítems: ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - ~~70~~ - 80 - 90 - 100
4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, dimensiones y los indicadores?  
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - ~~80~~ - 90 - 100
5. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?  
✓  
\_\_\_\_\_

6. Recomendaciones  
✓  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Validado por:

  
CIVICISMO Y PARTICIPACIÓN Ciudadano Huancollo  
CPEL ROSA PARCELA HUANCOLLO  
MAT. N° 4077  
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1. AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	El personal que trabaja considere los valores éticos.	/		/		/		
2	Observa usted que el personal que trabaja adecuadamente es capacitado para realizar las funciones designadas.	/		/		/		
3	La universidad cuenta con un organigrama para designar cargos, grado de autoridad y responsabilidad.	/		/		/		
<b>DIMENSION 2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>								
4	El control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.	/		/		/		
5	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	/		/		/		
6	Los riesgos en la universidad son detectados con facilidad.	/		/		/		
<b>DIMENSION 3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>								
7	Considera que las políticas y directivos demuestran los riesgos del control.	/		/		/		
8	Las actividades de control deben ser efectivas y funcionales.	/		/		/		
9	Los documentos de gestión están actualizados como: Manuales y Man.	/		/		/		
<b>DIMENSION 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>								
10	¿Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	/		/		/		
11	¿Cree Usted los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	/		/		/		
12	Existe coordinación interna en las direcciones y unidades.	/		/		/		
13	¿Cree Usted los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	/		/		/		
14	¿Cree Usted que tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	/		/		/		
15	¿Cree Usted las líneas de comunicación e informaciones establecidas permiten la atención de requerimientos?	/		/		/		
<b>DIMENSION 5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>								
16	¿Cree Usted que evalúan las competencias del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	/		/		/		
17	¿Cree Usted que se corrigen las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	/		/		/		

18 ¿Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento a ellas? / / / /

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opción de aplicabilidad: Aplicado [X] Aplicado después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del jefe validador: Dr. Silvana Tana Aguilar del 21/11/2017

Especialidad del validador: Gestión Educativa

\*Pertinencia: Si tiene correspondencia al concepto objeto de estudio.  
 \*Relevancia: Si tiene un propósito para representar el concepto de dirección o actividad del control.  
 \*Claridad: Si existe un significado claro al momento del uso, es decir, exacto y directo.

Nota: Suficiencia se da cuando puede ser tomada como un estándar para medir la dirección.

17 de 11 de 2017

[Firma]  
Firma del Experto Informante.

## Anexo 7. Análisis de confiabilidad

Estadísticos total - elemento

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
El personal que trabaja considera los valores éticos.	64,80	69,289	,633	,895
Observa usted que el personal que trabaja está capacitado para realizar las funciones designadas.	65,00	68,889	,407	,900
El área cuenta con un organigrama para designar cargos, grado de autoridad y responsabilidad.	65,30	62,456	,517	,902
El control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.	65,10	71,878	,196	,907
Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	64,90	72,100	,213	,905
Los riesgos en el área son detectados con facilidad.	65,20	65,067	,799	,889
Considera que las políticas y devengado disminuyen los riesgos del control.	65,50	71,389	,312	,902
Las actividades de control deben ser efectivas y funcionales.	65,00	68,222	,458	,899
Los documentos de gestión están actualizados como: ROF y MOF.	65,50	69,167	,406	,900
Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.	65,40	62,489	,741	,889
Cree Usted los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.	65,10	67,656	,527	,897
Existe coordinación interna en las direcciones y unidades.	65,10	65,211	,931	,887
Cree Usted que tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos del	65,20	63,511	,777	,888

área.				
Cree Usted que las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos.	64,90	66,322	,730	,891
Cree Usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en el área.	65,30	62,900	,892	,884
Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	65,60	64,267	,655	,892
Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.	65,90	67,433	,627	,894

### Estadística de la fiabilidad

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,901	,908	17

Por la cual el nivel de confiabilidad es Alta.

## Prueba piloto

	ITEMS 1	ITEMS 2	ITEMS 3	ITEMS 4	ITEMS 5	ITEMS 6	ITEMS 7	ITEMS 8	ITEMS 9	ITEMS 10	ITEMS 11	ITEMS 12	ITEMS 13	ITEMS 14	ITEMS 15	ITEMS 16	ITEMS 17
PERS1	5	5	1	4	5	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3
PERS2	5	5	5	5	5	5	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	3
PERS3	4	3	4	5	4	4	4	5	3	3	5	4	3	5	4	2	3
PERS4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
PERS5	4	4	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
PERS6	4	5	5	5	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3
PERS7	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
PERS8	4	3	3	3	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	3	3
PERS9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
PERS10	5	4	4	3	5	4	4	5	3	4	3	4	5	5	4	4	3

## Anexo 08: Análisis de cada dimensión

Tabla 10

### Control Interno

Dimensión	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividad de control		Información y comunicación		Supervisión		Promedio TOTAL	
	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%
Deficiente	4	28.6%	2	14.3%	4	28.6%	5	35.7%	5	35.7%	4	28.6%
Regular	6	42.9%	9	64.3%	7	50.0%	6	42.9%	7	50.0%	7	50.0%
Eficiente	4	28.6%	3	21.4%	3	21.4%	3	21.4%	2	14.3%	3	21.4%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Tabla 11

### Ambiente de control

Indicadores	Integridad y valores éticos		Competencia profesional		Estructura organizativa		Promedio TOTAL	
	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%
Deficiente	3	21.4%	4	28.6%	5	35.7%	4	28.6%
Regular	7	50.0%	6	42.9%	5	35.7%	6	42.9%
Eficiente	4	28.6%	4	28.6%	4	28.6%	4	28.6%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Tabla 12

### Evaluación de riesgo

Indicadores	Gestión del riesgo		Valoración de riesgos		Identificación de riesgos		Promedio TOTAL	
	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%
Deficiente	2	14.3%	2	14.3%	2	14.3%	2	14.3%
Regular	9	64.3%	8	57.1%	10	71.4%	9	64.3%
Eficiente	3	21.4%	4	28.6%	2	14.3%	3	21.4%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Tabla 13

*Actividades de control*

Indicadores	Plan de acción ante el riesgo		Estándares específicos		Normatividad		Promedio TOTAL	
	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%
Deficiente	5	35.7%	3	21.4%	4	28.6%	4	28.6%
Regular	8	57.1%	6	42.9%	7	50.0%	7	50.0%
Eficiente	1	7.1%	5	35.7%	3	21.4%	3	21.4%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Tabla 14

*Información y comunicación*

Indicadores	Transparencia de la información		Accesibilidad de la información		Comunicación detallada		Comunicación de los objetivos		Comunicación en la organización		Promedio TOTAL	
	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%
Deficiente	6	42.9%	3	21.4%	5	35.7%	7	50.0%	4	28.6%	5	35.7%
Regular	5	35.7%	8	57.1%	7	50.0%	4	28.6%	6	42.9%	6	42.9%
Eficiente	3	21.4%	3	21.4%	2	14.3%	3	21.4%	4	28.6%	3	21.4%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Tabla 15

*Supervisión*

Indicadores	Supervisión continua		Acciones de mejora – Comunicar		Acciones de mejora - Evaluar		Promedio TOTAL	
	Frec	%	Frec	%	Frec	%	Frec	%
Deficiente	4	28.6%	3	21.4%	8	57.1%	5	35.7%
Regular	7	50.0%	9	64.3%	5	35.7%	7	50.0%
Eficiente	3	21.4%	2	14.3%	1	7.1%	2	14.3%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

## **Anexo 09: Autorización de la institución**

### **2018 - 0241 AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN - ESTUDIANTE LIZETH PAMELA PARICOTO ROMERO**

Se acordó por voto unánime de los miembros presentes, autorizar a la estudiante Lizeth Pamela Paricoto Romero, con código universitario 201121067, ejecutar su trabajo de investigación titulado "Control interno en el área de logística de la Universidad Peruana Unión".

**VOTO APROBADO POR COMISIÓN INTERNA DEL 03 DE DICIEMBRE 2018**



## CARTA DE AUTORIZACIÓN

Juliaca, 12 de Marzo del 2019

A quien corresponda:

Por medio de la presente hacemos constar que la Srta. Paricoto Romero Lizeth Pamela, egresada de la carrera de contabilidad de la Universidad Peruana Unión, tiene autorización para ejecutar su encuesta en el área de adquisiciones y activos de la Universidad Peruana Unión para ejecutar su trabajo de investigación para la obtención de su título profesional mediante tesis.

Atentamente



CPC ~~Francisco~~ Vargas Elías  
Jefe del área de Adquisiciones y activos  
Universidad Peruana Unión- Filial Juliaca