



**Control interno y el proceso de la gestión logística en la
Universidad Nacional de Barranca, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Br. Alvarez Cabrera Mayra Raquel

ASESOR:

Dr. Medrano Reynoso Esteban

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

LIMA - PERÚ

2017

Página del Jurado

.....

Dr. César Humberto Del Castillo Talledo

Presidente del jurado

.....

Dra. Liza Dubois Paula Viviana

Secretario del jurado

.....

Dr. Esteban Medrano Reynoso

Vocal del jurado

Dedicatoria

Con amor, a mi adoración mi motor y motivo mi hijito Fabricio, mi Madre por su gran confianza puesta en mí, para lograr ser una Profesional de éxito.

Mayra Raquel

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Escuela de PosGrado de la Universidad César Vallejo, por brindarme la oportunidad de superarme y lograr mis anhelos profesionales.

Al Dr. Esteban Medrano Reynoso por su capacidad profesional, por compartir sus sabias enseñanzas y su valioso apoyo en la elaboración de mi trabajo de investigación, al Dr. Alberto Rivelino Patiño, por su paciencia, dedicación y orientación para la mejora de esta tesis.

A mis compañeros de trabajo, funcionarios y autoridades de la Universidad Nacional de Barranca, quienes me apoyaron con su valioso aporte de información para hacer realidad el presente trabajo de investigación.

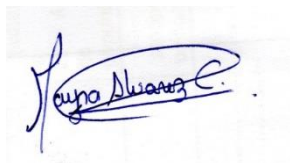
La autora.

Declaratoria de autoría

Yo, Mayra Raquel Alvarez Cabrera, identificado con DNI N° 15865397, estudiante de la Escuela de Posgrado de la Universidad de la Universidad César Vallejo, sede/filial Los Olivos; declaro que el trabajo académico titulado “Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016”, para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública es de mí autoría. De conformidad con la Resolución de Vicerrectorado Académico N° 00011-2016-UCV-VA. Lima, 31 de marzo de 2016.

Por tanto, declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, y he realizado correctamente las citas textuales y paráfrasis, de acuerdo a las normas de redacción establecidas.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta a aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
3. Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
5. De encontrar uso de material ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.



Lima, 18 de abril de 2017

Mayra Raquel Alvarez Cabrera

DNI N° 15865397

Presentación

Señores miembros del jurado,

Ostento a ustedes mi tesis titulada “Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016”, cuyo objetivo es: determinar la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, en cumplimiento del Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Maestro.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y anexos: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanística, el problema, los objetivos y la hipótesis. El segundo capítulo: marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Siendo los resultados obtenidos de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.789$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

La autora

Índice de contenidos

	Página
Carátula	ii
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoría	v
Presentación	vi
Índice de contenidos	vii
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1 Antecedentes	15
1.2. Teoría General	58
1.3. Fundamentación científica, técnica y humanística	59
1.4. Justificación	57
1.5. Formulación del problema	60
1.6 Hipótesis	61
1.7 Objetivos	63
II. Marco Metodológico	65
2.1 Variables	66
2.2 Operacionalización de variable	67
2.3. Metodología	68
2.4. Tipo de estudio	68
2.5 Diseño de la investigación	68
2.6. Población, muestra y muestreo	69
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	70
2.8. Métodos de análisis de datos	73
2.9 Aspectos éticos	74
III. Resultados	75
IV. Discusión	96

V. Conclusiones	102
VI. Recomendaciones	105
VII. Referencias	108
ANEXOS	114

Anexo 1: Artículo Científico

Anexo 2: Matriz de consistencia

Anexo 3: Instrumentos

Anexo 4: Validez de los instrumentos

Anexo 5: Permiso de la institución

Anexo 6: Base de Datos

Anexo 7: Resultados de las pruebas

Lista de tablas

	Página
Tabla 1. Operacionalización de control interno	67
Tabla 2. Operacionalización del proceso de la gestión logística	67
Tabla 3. Trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca.	69
Tabla 4. Validación de juicio de expertos	72
Tabla 5. Niveles de confiabilidad	72
Tabla 6. Estadística de fiabilidad de control interno	73
Tabla 7. Estadística de fiabilidad de la gestión logística	73
Tabla 8. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable control interno en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	76
Tabla 9. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión ambiente de control en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	77
Tabla 10. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión evaluación de riesgo en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	78
Tabla 11. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión actividad de control gerencial en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	79
Tabla 12. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión información y comunicación en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	80
Tabla 13. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión supervisión y seguimiento en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	81
Tabla 14. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	82
Tabla 15. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión planeación en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	83
Tabla 16. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión organización en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	84
Tabla 17. Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión control en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	85

Tabla 18. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el control interno y el proceso de la gestión logística.	86
Tabla 19. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre ambiente de control y el proceso de la gestión logística.	88
Tabla 20. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística.	90
Tabla 21. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística.	91
Tabla 22. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la información y comunicación en el proceso de la gestión logística.	93
Tabla 23. Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la supervisión y seguimiento en el proceso de la gestión logística.	94

Índice de figuras

	Página
Figura 1. Percepción de control interno	76
Figura 2. Percepción de ambiente de control	77
Figura 3. Percepción de evaluación de riesgo	78
Figura 4. Percepción de actividades de control gerencial	79
Figura 5. Percepción de información y comunicación.	80
Figura 6. Percepción de supervisión y seguimiento.	81
Figura 7 . Percepción del proceso de la gestión logística.	82
Figura 8. Percepción de planeación.	83
Figura 9. Percepción de la organización.	84
Figura 10. Percepción de control.	85
Figura 11. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el control interno y el proceso de la gestión logística.	87
Figura 12. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística.	89
Figura 13. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística.	90
Figura 14. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre las actividades de control gerencial y el proceso de la gestión logística.	92
Figura 15. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre Información y comunicación y el proceso de la gestión logística.	93
Figura 16. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre supervisión y seguimiento en el proceso de la gestión logística.	95

Resumen

La investigación, que se ha titulado: “Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016. El objetivo general fue: determinar la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

La metodología empleada para la elaboración de esta investigación fue el enfoque cuantitativo. La investigación fue de tipo sustantiva con un nivel descriptivo, en vista que está orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada. El diseño de la investigación es no experimental o correlacional de corte transversal. La población censal estuvo conformada por 72 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento es el cuestionario que ha sido aplicada a los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Entre los resultados más importantes obtenidos con la prueba estadística de Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.789$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Palabras claves: Control interno, la gestión logística, área administrativa.

Abstract

The research, which is titled: "Internal Control and the process of logistics management at the National University of Barranca, 2016. The general objective was to: determine the relationship between internal control and the process of logistics management in the administrative area of Canyon National University workers, 2016.

The methodology used in the preparation of this research is related to the quantitative approach. Substantive research is a descriptive level, given that is oriented to knowledge of the reality as is presented in a temporary space situation. The design of the research is not experimental or correlational cross-section. The population census was formed by 72 workers,. The survey technique was applied and the instrument is the questionnaire that has been applied to workers in the administrative area of the Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Among the most important results obtained with the statistical test of Spearman Rho, where the value of the correlation coefficient is ($r = 0.789$) indicating a correlation positive high, plus the value of $P = 001$ is less than the $P = 0.05$ and thus the relationship is significant at the 95% and rejecting the null hypothesis (H_0) assuming that there is a positive relationship between internal control and the process of logistics management in the workers of the administrative area of the Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Key words: Internal Control, logistics management, administrative area.

I. Introducción

1.1 Antecedentes

Antecedente internacional

Espín (2014) en su investigación sobre: *Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular n°1 de la ciudad de ambato*, en la Universidad Técnica de Ambato para optar el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, por la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador, planteo como objetivo Analizar la gestión logística de inventarios mediante un sistema de control para mejorar la rentabilidad de la farmacia popular N°1. La metodología utilizada es cuantitativo ya que se encarga de estudiar y cuantificar la cantidad, valores, objetos, volúmenes y unidades de la empresa. La investigación se orienta al aspecto cualitativo cuando se interpreten los resultados obtenidos, después de haber estudiado exhaustivamente la cantidad y calidad de registrar los inventarios ya que esta se convertirá en la prioridad número uno. Es decir debe considerarse como el estudio del método que ofrece una mejor comprensión de ciertos caminos que han probado su utilidad en la práctica de la investigación con objeto de evitar los obstáculos que entorpezcan el trabajo científico, plantea como objetivos específicos diagnosticar el sistema de gestión logística de inventarios empleado en la farmacia popular N°1 de la ciudad de Ambato, analizar los procesos de logística de inventarios para incrementar la rentabilidad de la farmacia popular N°1 de la ciudad de Ambato y proponer un sistema de gestión logística para el manejo de los inventarios de la farmacia popular N°1 de la ciudad de Ambato.

Flores (2012) en su investigación sobre: *El control interno como herramienta para la efectividad de las organizaciones, en la Universidad Católica de Chile* para optar grado de magister en Gerencia de Organizaciones Educativas por la Universidad Santiago de Chile, planteó como objetivo descripción en las decisiones financieras que permite tener un balance adecuado de capital para disponer de los bienes y derechos que necesitan para cumplir con la misión institucional de rentabilidad y de ese modo asegurar el mercado competitivo chileno. La metodología utilizada es deductiva-inductiva, el tipo de investigación es descriptivo, bibliográfico y de campo, con una población de setenta personas. Plantea como objetivo específico proponer una estructura para la organización

acorde a sus necesidades, de manera que permita contabilizar, planear, ejecutar, controlar y monitorear las actividades que en ella se desarrollan. La estructura organizacional de una organización depende de sus necesidades, su fin es optimizar sus capacidades y a la vez medirlas, evaluarlas y monitorearlas, por lo tanto el control interno de unas organizaciones es muy importante y necesario. El control interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la organización, dirigido a las operaciones de la entidad, a la información financiera y al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Mora (2012) en su investigación sobre: *Plan Estratégico para Instrumentar el Presupuesto Basado en Resultados en la Secretaría de Educación Pública con el fin de mejorar la Calidad del Gasto Público* para optar el grado de Maestro en Ciencias con Especialidad en Administración Pública, de la Escuela Superior de Comercio y Administración Unidad Santo Tomás, México, planteó como objetivo diseñar el Plan Estratégico para operar el presupuesto basado en resultados en la secretaria de educación Pública, a fin de mejorar la calidad del gasto público y evitar la generación de subejercicios. El Tipo de investigación es descriptiva, explicativa y relacional. La población objetivo se refiere a las 108 unidades responsables de la Secretaría de Educación Pública, y para determinar el tamaño de la muestra, se optó por una selección intencionada o muestreo de conveniencia ya que los 28 Servidores Públicos entrevistados de las dos Unidades Responsables de la SEP. Concluye, en su investigación que los responsables de estructurar el presupuesto no utilizan la información del Sistema de Evaluación del Desempeño, aunando a que no se aplica la metodología del marco lógico (MML) para la asignación de los recursos, por lo tanto existe una errónea presupuestación que conlleva a generar subejercicios.

Hurtado & Muñoz, (2011), en su investigación sobre: *Plan de Mejoramiento y Analisis de la Gestion Logistica del Almacenamiento en la Organización Herval Ltda, en la Universidad Católica de Pereira* para optar grado de magister en Administracion de Empresas por la Universidad Católica de Pereira de Colombia, planteó como objetivo caracterizar el proceso logístico del almacenamiento de Industrias Herval, y presentar un plan de mejoramiento del área en estudio, la metodología utilizada es de tipo descriptiva, pretende hacer una aproximación

acerca de la importancia que tiene para la empresa Herval, los diferentes factores de la logística y la manera como son utilizados, es decir, se realizará una narración acerca del estado, características y factores del almacenamiento que se obtienen en la empresa. Por otro lado también se puede identificar como de carácter exploratorio, pues el objetivo es examinar un tema de investigación poco estudiado en el sector metalmecánico como lo es almacenamiento mediante el estudio de caso de la empresa Herval, concluyó que el plan de mejoramiento es un aspecto clave para la empresa, pues este le permitirá tener un mayor control de las materias primas, productos terminados, recepción y entrega de productos además de poseer un orden, codificación y clasificación adecuada de cada artículo como también le permitirá una distribución eficiente del espacio que ayuda a reducir tiempos y costos de modo que todo lo anterior mencionado se ve reflejado en el servicio oportuno que se le brinda a los clientes de la empresa Herval.

Ochoa (2011) en su investigación sobre: *Control Interno. Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo – México* para optar grado de magíster en Gestión Pública por la Universidad Nacional Abierta México, Planteó como propósito prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y financiera confiable, promover la eficiencia del personal, detectar desperdicios tanto materiales como de tiempo y mediante su evaluación graduar la extensión del análisis, comprobación y estimación de las cuentas sujetas a auditoría. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo y cuantitativo. Se llegó a la conclusión, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las organizaciones. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre organizaciones profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las organizaciones.

Ramírez (2010) en su investigación sobre: *Propuesta de implementación de un Manual de Control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda*, de la ciudad de Riobamba, período 2009 – Ecuador, para optar grado de magister en Administración por la Universidad Nacional de Chimborazo Campus “Dolorosa” Riobamba Ecuador, planteó como objetivo implementar un Manual de Control Interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito. Minga Ltda, ayudar al desarrollo administrativo y financiero de ésta institución. La conclusión a la que se llegó fue que con la implementación de un Manual de Control Interno la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., podrá desarrollar de mejor manera sus actividades administrativas y financieras ya sea de forma interna entre su personal y los consejos directivos, como también se verá reflejado de manera externa con sus socios. Se realizó un control debido de los activos fijos y en general de todos los bienes que posee la institución, ya que en la actualidad no existe una persona que cumpla con las actividades como custodio de los bienes. Debería capacitarse a todo el personal que integra la cooperativa sobre las responsabilidades, obligaciones y atribuciones que tienen cada uno de ellos en el rol que desempeñan para detectar sus debilidades y mejorar sus servicios.

Domínguez (2010) en su investigación sobre: *El sistema de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Sant* , para optar por el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, planteó como objetivo determinar el sistema de control y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transporte Santa, el tipo de investigación fue básica con un nivel descriptivo y el diseño no experimental; con una población de 56 trabajadores y la muestra es la misma cantidad de la población, quien concluyó que: el control interno es una herramienta que no requiere de grandes inversiones y que incluye el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”. “Los directivos no realizan un seguimiento entre lo ejecutado y la presupuestado lo que se demuestra que no están cumpliendo lo que dice el

reglamento interno de la institución. Además no se evalúa la gestión de los mismos utilizando modernas herramientas administrativas, existe resistencia al cambio”. Se puede determinar que el Control Interno en una organizaciones constituye la base para el cumplimiento y logro de sus objetivos por lo que es imprescindible que todas las actividades y controles giren en torno a él, además es necesario contar con un organigrama funcional el mismo que debe estar acorde a las actividades se realizan dentro de la institución.

Antecedente nacional

Corcuera (2016) en su investigación: *Gestión Logística y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Interamericana Trujillo S.A. Año 2016*, para obtener el título profesional de Licenciada en Administración por la Universidad Cesar Vallejo, planteó como propósito principal evaluar el efecto de la Gestión Logística en la Rentabilidad de la empresa Interamericana Trujillo SA, ubicada en Trujillo, la investigación aplicando un diseño no experimental- transversal; asimismo se empleó como muestra los estados financieros de los periodos 2015 y 2016 que permitieron analizar la situación rentable de la empresa, a través de ratios para ayudar a comprender los datos obtenidos, el cual se presentará en tablas y figuras, en un resumen entendible para analizar el margen con mayor porcentaje y ver el efecto de la gestión logística, a través de los costos. Llegando a la conclusión que el proceso actual logístico tiene una impresión en la rentabilidad de la empresa con un 93% de utilidad atribuible a la logística.

Aquipucho (2015) en su investigación: *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*, para optar grado de magister en gestión pública por la Universidad Mayor de San Marcos, planteó como objetivo analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben

implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la municipalidad, cuyos procedimientos son realizados por la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales Maestranza de la municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la República en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

López (2014) en su investigación: *Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014*, para optar grado de magister en administración gerencial por la universidad César Vallejo, planteó como objetivo determinar la relación Asignación de Presupuesto y la Ejecución del Gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014. La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo con una muestra de 66 colaboradores. Para mejorar la información requerida, previamente se validaron los instrumentos y se demostró la validez y confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa de Cronbach; el instrumento fue de encuesta graduado en escala Likert para ambas variable. En la

presente investigación se arribó a la conclusión que existe una correlación positiva entre la Asignación de Presupuesto y la Ejecución del Gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014 (Rho de Spearman 0,803). Por tanto se comprobó la hipótesis y el objetivo general del estudio.

Barbarán (2013) en su investigación sobre: *Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios*, para optar grado de magister en Gerencia Educativa por la Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú, planteó como objetivo analizar la implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios. En cuanto al desarrollo de la tesis, trata sobre una problemática de mucho interés que permitirá determinar el nivel de implementación y adecuaciones necesarias de la estructura y componentes bajo el marco de las Normas de Control Interno en el ámbito del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú.

Álamo (2012) en su investigación: *El control interno y su importancia en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas organizaciones dedicadas a la fabricación de carrocerías en el distrito de los Olivos - año 2011*, para optar grado de magister en Gestión de la administración por la Universidad César Vallejo, se planteó como objetivo general determinar si el control interno influye en la elaboración de los estados financieros para la toma de decisiones en las pequeñas organizaciones dedicadas a la fabricación de carrocerías en el período 2011. La metodología utilizada es descriptiva - explicativa, no experimental, su población fue 10 organizaciones del rubro de fabricación de carrocerías y su muestra 44 trabajadores (37 del área administrativa y 7 del área contable). De acuerdo a lo investigado se llegó a la conclusión de que el control interno sí influye significativamente en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas organizaciones. La elaboración y aplicación de los procedimientos del control interno es fundamental para proteger los recursos de la organizaciones, por más pequeña que ésta sea, su objetivo es garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones de la organización.

Wong (2010) en su investigación: *El control interno y la gestión organizacional de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú* para optar grado de magister en Gerencia Social por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, planteó como objetivo determinar el control interno y la gestión organizacional de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se enfoca en hacer un diagnóstico de la situación actual de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. La metodología utilizada es: tipo de estudio básico y nivel de investigación descriptiva-correlacional. Los bienes inmuebles de propiedad de la UNMSM, se encuentra en mal estado lo cual devalúa la propiedad, como consecuencia su merced conductiva a los que se arrienda son muy bajos, aun así los inquilinos no cuentan con contratos vigentes. Por lo expuesto anteriormente por la Universidad Mayor de San Marcos, se deduce que tener arriendo de locales modernos y apropiados para la enseñanza, trae consigo una percepción positiva por parte de los consumidores potenciales. Para Wong, el implementar una comunicación efectiva entre la administración y los trabajadores, trae consigo beneficios que se verán reflejados en el compromiso de los trabajadores con la organización, además de incrementar la satisfacción de ellos y mejorar el clima laboral.

1.2 Teoría General

Auditoría Interna

Al respecto existen diversas opiniones:

Holmes (2001) definió que “La auditoría interna es un acto de evaluación independiente dentro de una organización para la revisión de las operaciones contables, financieras y otras, como bases de un servicio constructivo y protector para la gerencia” (p.43).

La auditoría interna es un mecanismo de control supervisión y evaluación del sistema del control interno; fundamentalmente las actividades supervisadas y de control que realiza la misma van

encaminadas a la práctica contable, pero también se aplican a las gestiones financieras y administrativas de la empresa ya que el propósito de éstas es salvaguardar el patrimonio de la organización, protegiendo sus activos e intereses (Róndon, 2004, p. 98).

La auditoría interna es una actividad independiente, de aseguramiento y consultoría objetiva, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones, ayuda a la organización a cumplir con sus objetivos ya que proporciona un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de administración de riesgo, control y dirección (Arens, 2007, p. 35)

Madariaga (2007) señaló que “La auditoría interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la organización y está encaminada a la revisión de las operaciones contables de otra naturaleza, con el objetivo de la medida y evaluación de la eficacia de los controles” (p. 87).

Según lo conceptualizado en los párrafos arriba por diferentes autores podemos definir que la auditoría interna es una actividad objetiva donde participan todos los integrantes de una organización aplicando las normas y procedimientos técnicos, con la finalidad de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y eficacia de las operaciones dentro de las organizaciones ya sean públicas o privadas.

Procesos de Auditoría Interna

Según Holmes (2011) definió “El proceso de auditoría interna es un conjunto de tareas y eventos los cuales definen los procedimientos que el auditor interno debe aplicar para el estudio de partidas que tengan lugar a los estados financieros que fundamentan su opinión” (p. 89).

Estupiñan (2006) precisó “El proceso de auditoría interna es un proceso de auditoría interna que está conformado por una serie de fases que definen las acciones a ser ejecutadas en cada una de ellas” (p. 54).

El proceso de la auditoria interna es un conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos, las cuales guardan relación con los estados financieros, sujetos a un examen, mediante los cuales, el auditor interno obtiene las bases para fundamentar su su opinión (Santillana, 2002, p 65).

En relacion a lo que dicen los autores predomina lo que señala Holmes (2001), ya que un proceso dentro de una auditoria interna constituye una fuente primordial porque definen los procedimientos, linemamientos que se van a implementar para verificar que las operaciones en los estados finacieros se este llevando de forma adecuada.

Asimismo, revisar los medios de los activos y en caso de que proceda, verificar su existencia de acuerdo con los objetivos y metas establecidas y tambien se debe verificar si las operaciones o programas se llevan a cabo en la forma prevista.

1.3 Fundamentación científica, técnica o humanista

Mantilla y Blanco (2005) evidenció:

Tres generaciones de control interno:

Primera generación: esta etapa de control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta aún tiene una fuerte aplicación generalizada. La principal causa de su insistente aplicación se debe en buen parte a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Dicha etapa estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos;

Segunda generación: Esta etapa se encuentra marcada por el sesgo legal. Se logran imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero desafortunadamente dio una conciencia distorsionada de este, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos)... Se da como centro de atención la evaluación del control

interno como el medio para definir el alcance de las pruebas de auditoria... Por ende, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente según las directrices señaladas por la administración;

Tercera generación: Actualmente centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno. Es aquí donde se reconoce el fruto de los esfuerzos originados por COSO hacia los años 90's, los cuales han sido complementados por los nuevos direccionamientos estratégicos, el ascenso en la escala organizacional y reforzados por los alcances de la Sarbanes-Oxley Act de 2002. (p. 29)

Asimismo en la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables.

Al control interno desde el punto de vista del modelo COSO:

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad en la información financiera; cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Coopers y Lybrand, 1997, p. 4)

Con base a esta definición entonces, el control interno es una serie de acciones concatenadas y realizadas por todos los miembros de la entidad,

orientados a la consecución de las metas organizacionales, a prevenir la pérdida de recursos, a asegurar información financiera confiable y que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Resalta la idea de que el control interno efectivo solo puede ayudar a la organización a lograr sus objetivos más no asegura el éxito organizacional.

Por otra parte, se tiene la definición de control interno mostrada en el modelo COCO (Criteria of Control) de Canadá, fue publicado tres años más tarde que COSO; éste simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje accesible para todos los empleados.

El modelo COCO es producto de una profunda revisión del comité de criterios de control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito que hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. (Estupiñán, 2006, p. 9)

El resultado es un modelo conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control casi de forma idéntico a como lo hace el modelo COSO” Lazcano, citado por Quevedo y Ramírez (2006) definió el control interno desde el punto de vista de este modelo así:

El control incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la entidad. Estos objetivos pueden referirse a una o más de las siguientes categorías: -efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes internos o para el exterior; cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables así como con las políticas internas. (p. 479)

Este modelo definió al control interno así MICIL (2004) manifestó:

El control interno es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones, ejecutado por los funcionarios y servidores que laboran en las organizaciones, debe aportar un grado de seguridad razonable y debe orientarse a facilitar la consecución de los objetivos institucionales: Eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y operativa; protección de los activos; cumplimiento de las leyes, regulaciones y contratos. (p. 1)

En resumen existen diferentes estructuras conceptuales, pero en el mercado de capitales de los estados unidos la que se reconoce como criterio de control es el COSO. Este se consolida como el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas del control interno de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información, y anuncia una nueva orientación a la dirección de una organización que es la administración de sus riesgo e implica una comprensión de la organización en términos de sistemas, que por ende orienta a entender el significado de los diferentes elementos que la conforman y su relación en función a los objetivos que esta persigue.

A partir de la década de los noventa, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control, están definiendo una nueva corriente del pensamiento, con una amplia concepción sobre la organización, involucrando una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones a nivel mundial. Estos modelos han sido desarrollados con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional.

Se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO

para Latinoamérica). Los modelos COSO, COCO s y Micil son los más adoptados en las empresas del continente americano; es por ello que el análisis de los fundamentos teóricos de los modelos contemporáneos de control Interno que se presenta a continuación centra su atención en los mismos.

Variable 1. Control interno

El control interno es proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Claros, 2012, p. 25).

El Control Interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir y / o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

El control interno es como un proceso, ejecutado por los directivos, administrador u otro jefe de departamento de la organización, el cual está diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos y metas propuestas, mediante la efectividad y eficacia de las operaciones basada en las normativas internas por las cuales se rigen (Rodríguez, 2013, p. 60).

El Control Interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de procedimientos que influyen en las actividades de una organización, donde se reconoce que el personal no siempre la comprende, comunica o desempeña de

una manera consistente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo un trasfondo, habilidades y técnicas únicas, además de tener necesidades y prioridades diferentes; tales realidades son afectadas por el Control Interno, debido a que se debe regir por las responsabilidades y límites de su autoridad. Donde se establecen los deberes que tiene y la manera de cómo llevarlo.

Debe contemplar la seguridad y el objetivo para alcanzar las metas, con lo cual se realiza el seguimiento de los procedimientos administrativos que se necesitan efectuar, para detectar si están acordes o no con los estatutos de la organización, con la finalidad de proceder con las correcciones y sanciones en caso de incumplimiento para convalidarlo (Fernández, 2010, p. 20).

Cuando se habla de un Control Interno, es necesario considerar la seguridad, no se puede esperar que sea absoluta, pues existen limitaciones inherentes a todos los procedimientos internos, que en la práctica dependerán del juicio humano para la toma de decisiones que pueden ser defectuosas o erróneas cuando son mal interpretadas, lo que repercuten en la generación de gastos que inciden en los costos - beneficios por la acción realizada. Por ejemplo cuando se extravía una factura a crédito no se aprovechan los descuentos por pronto pago que a menudo son fijados por 30, 60 o 90 días (beneficios), en cambio se incrementan los intereses de mora por cada día de atraso (costo).

Con respecto al objetivo del Control Interno, cada organización fija su misión y establece las metas que aspira alcanzar, además de las estrategias para conseguirlos, lo cual implica la realización de una serie de procedimientos acordes al cargo y responsabilidad que cada individuo, cuyos lineamientos están establecidos en la reglamentación interna de la organizaciones (Fernández, 2010, p. 20)

Por tanto el Control Interno se encarga del cumplimiento de la reglamentación para la realización de una o varias actividades concernientes a la

operación o transacción que se desea efectuar, a fin de evitar la generación de gastos imprevistos.

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización u organizaciones, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (Cepeda, 2012, p. 237).

Control interno busca salvaguardar los intereses de la organización, para ello crea herramientas que eviten ir en contra de las políticas de la organizaciones.

Objetivos del control interno

Claros (2012) señaló que: “los objetivos del control interno se encuentran descritos en: el artículo 4º de la Ley Nº 28716, de control interno para la Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO” (p. 26).

Asimismo las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, Fomentar e impulsar la práctica de los valores institucionales.

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta de los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado.

Barrionuevo (2009) sostuvo:

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).

Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).

Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).

Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).

Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).

Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).

Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).

Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo, p. 102).

Asimismo el Control Interno como sistema, tiene como objetivo fundamental establecer los estándares de control expresado en las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de evaluación y mejora de la entidad que le permita la autoprotección para lograr función administrativa transparente, eficiente, bajo el cumplimiento de la Constitución, las leyes y demás disposiciones orientadas al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

Características del sistema de control interno

Las principales características son las siguientes:

Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.

Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización (Schuster, 2011,p. 54).

La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de las organizaciones las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo. También el control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización. Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes. Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización. La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

Clasificación del Control Interno

Es necesario conocer la clasificación del control interno:

El control interno contable, está conformado por los controles y métodos establecidos para garantizar protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Al contrario, el control interno administrativo, representa los procedimientos existentes en la organizaciones para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección (Aguirre, 2009, p. 78).

Estos dos controles entremezclan muchas veces debido a que ambos son factores comunes en la gestión organizacional. En el sistema de control interno, el control contable tiene una gran importancia por la veracidad que da lugar a toda la organización contable, pero no hay que olvidar que en la organizaciones también existe un sistema administrativo, que no sólo se apoya en la contabilidad, sino que contempla un total de funciones que contribuyen a la marcha de los distintos sistemas operativos de la misma.

Principios del Control Interno

Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión. La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad. (Rodríguez 2011,p. 41).

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más

significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independientes.

Un adecuado control interno de extenderse más allá de las operaciones contables y financieras, y algunas veces más allá de los registros contables en consecuencia, el control interno es considerado un programa que incluye la estructura organizacional, los procedimientos, las políticas, así como la utilización completa de los recursos organizacionales. Y demás medidas elegidas para su funcionamiento eficaz (Rodríguez, 2011, p. 14).

El control interno debe ser adecuado al ambiente de autoridad de cada administrador, reflejando así la naturaleza de la actividad controlada.

Holmes (2010) manifestó:

Debe fijarse la responsabilidad.

El registro y las operaciones deben estar separados.

Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.

Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.

Se debe seleccionar y proporcionar capacitación al personal; una capacitación bien detectada ofrece como resultado un mejor rendimiento.

Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto. Los empleados que manejan valores deben afianzarse (p. 98).

Los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente.

Elementos del Control Interno

Un adecuado control interno de extenderse más allá de las operaciones contables y financieras, y algunas veces más allá de los registros contables, en consecuencia, el control interno es considerado un programa que incluye la estructura organizacional, los procedimientos, las políticas, así como la utilización completa de los recursos organizacionales. Y demás medidas elegidas para su funcionamiento eficaz (Rodríguez, 2013, p. 14).

Perdomo (2012) consideró, como elementos del control interno como: "(a) Organización, (b) Catálogo de cuentas, (c) Sistema de contabilidad, (d) Estados financieros, (e) Presupuestos y pronósticos, (f) Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal y (g) Supervisión" (p. 3).

Los elementos del control interno deben ser adecuado al ambiente de autoridad de cada administrador, reflejando así la naturaleza de la actividad controlada.

Dimensiones del control interno

Dimensión 1. Ambiente de control

Es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo y su incidencia sobre las actividades y resultados (Claros, 2012, p. 28).

Es el conjunto de acciones que unas organizaciones define para determinar las conductas y procedimientos de la organización y que son dirigidos por la alta dirección y la gerencia en busca de los objetivos trazados.

Hernández (2011), señaló: “el ambiente de Control Interno “lo constituyen tres factores fundamentales que son: la integridad, los valores y la competencia de la gente de la organización” (p. 80).

Cuando se habla de integridad en el ambiente de Control Interno, se refiere a las preferencias, juicios de valor, trasladado a estándares de conducta, reflejan la honradez de los administradores y su compromiso ético para cumplir con las normativas establecidas por las organizaciones.

Integridad y valores éticos

La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del personal determinan sus preferencias y sus juicios de valor, los mismos que se traducen en las normas de conducta. Deben observar una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo en la organización. Cada persona involucrada con la organización –gerente y empleados- tiene que mantener y demostrar integridad personal y profesional y valores éticos, y cumplir todo el tiempo con los códigos de conducta aplicable (Claros, 2012, p. 28).

La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del personal determinan las normas de conducta de la organización por ello cada personal que labora en la organización debe de demostrar integridad personal y valores éticos que demuestren la cultura de la organización.

Estructura organizacional

Claros (2012), puntualizó: “(a) Asignación de autoridad y responsabilidad, (b) Delegación de autoridad y responsabilidad y (c) Líneas apropiadas de rendición de cuentas” (p. 30).

La organización estructural define las áreas claves de una entidad respecto de la autoridad y responsabilidad. La delegación de autoridad y la

responsabilidad se relaciona con la manera en la que la autoridad y la responsabilidad son delegadas a través de la entidad. La estructura organizacional puede incluir una unidad de control interno que debe ser independiente de la gerencia y que informará directamente a la autoridad de máximo nivel dentro de la organización.

Hernández (2011), precisó que: “es la derogación de responsabilidades para agilizar los trámites y procedimientos administrativos requeridos en la comercialización de adquisición, producción y distribución de los bienes y/o servicios que presta la organización” (p. 120).

Por tanto la estructura organizacional de unas organizaciones, permite ejecutar, controlar y monitorear sus actividades para la consecución de los objetivos y metas que persigue la organización. Para alcanzar tal fin se tienen que asignar las autoridades y responsabilidades de cada división.

Dimensión 2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar el grado de amplitud de los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos. La gerencia debe evaluar estos acontecimientos a partir de dos perspectivas – probabilidades e impacto-usando una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben ser evaluados individualmente por categorías sean su impacto a través de la entidad. Los riesgos se evalúan sobre una base inherente y residual (Claros, 2012, p. 135).

La evaluación de riesgo permite a una organización determinar el grado de criticidad de los eventos que pueden afectar el logro de los objetivos. La alta gerencia debe de evaluar cuantitativa y cualitativa los impactos positivos y negativos sobre una base inherente y residual.

Identificación de riesgo

A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad (Claros, 2012, p. 135).

Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar.

Valoración de riesgo

Hernández (2011), definió: “la identificación y análisis de las fluctuaciones relevantes para la consecución de los objetivos, donde se forma una base para la prevención y determinación administrativa del control de las actividades” (p.140).

La importancia de que una organización cuente con Controles Internos que valoricen los factores de riesgos, facilita la adaptación de medidas acorde con las condiciones económicas en constante cambio, es por esto que se necesitan mecanismos para identificar y tratar riesgos especiales asociados con el comportamiento del mercado, a fin de establecer actividades de control.

Dimensión 3. Actividades de control gerencial

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser

razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad (Claros, 2012, p. 135).

Son aquellas políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de las organizaciones y cumpliendo con ellos. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención. Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan de auditorías.

Para fijar actividades de control, la organización debe Establecer políticas, procedimientos y acciones que el trabajador pueda implementar y así mismo asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad (Rodríguez, 2013, p. 170).

Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de las organizaciones, en todos los niveles y funciones, donde se incluyan los procedimientos para las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades. La comprensión y puesta en práctica de las actividades de control acorde con las normativas establecidas por las organizaciones, permitirá reducir los errores en las transacciones y procedimientos que tiene que hacer cada trabajador en base a las obligaciones y responsabilidades que le competen de acuerdo al cargo que ocupa dentro de la organización.

Evaluación del desempeño

El propósito es: prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones

normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables (Claros, 2012, p. 242).

La evaluación del desempeño permite generar conciencia sobre los objetivos y beneficios derivados del logro de los resultados organizacionales, tanto dentro de la institución como hacia la colectividad. Asimismo, la retroalimentación obtenida con respecto al cumplimiento de los planes permite conocer si es necesario modificarlos. Esto último con el objetivo de fortalecer a la entidad y enfrentar cualquier riesgo existente, así como prever cualquier otro que pueda presentarse en el futuro.

Controles para las tecnologías de información y comunicaciones

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control (Claros, 2012, p. 37).

Los controles generales los conforman la estructura, políticas y procedimientos que se aplican a las TIC de la entidad y que contribuyen a asegurar su correcta operatividad. Los principales controles deben establecerse en: Sistemas de seguridad de planificación y gestión de la entidad en los cuales los controles de los sistemas de información deben aplicarse en las secciones de desarrollo, producción y soporte técnico. Segregación de funciones. Controles de acceso general, es decir, seguridad física y lógica de los equipos centrales. Continuidad en el servicio.

Identificación de entidades que tienen buenos controles internos

Los órganos públicos y privados que han realizado el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces son los que generan ampliar información sobre sus operaciones, facilitan el acceso a los resultados con oportunidades, disponen de la función autoritaria interna independiente, y que emita informes periódicos (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) de conocimientos de todos los interesados sobre la calidad del control interno aplicado en sus operaciones (Claros, 2012, p. 26).

Los órganos públicos y privados que han implementado controles internos eficientes y eficaces son aquellos que puede tener acceso a información y obtener mejores resultados y oportunidades, además de proveer de información (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) a las diferentes áreas de la organización.

Dimensión 4. Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control (Claros, 2012, p. 172).

Dimensión 5. Supervisión y seguimiento

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno (Claros, 2012, p. 181).

La administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

Variable 2. Proceso de la gestión logística

Muchos autores refieren el origen de la logística al que hacer militar (Ballou, 2004; Carranza, 2005; Roux, 2003; Dornier et al, 1998; Pau i Cos, 2001 y Long, 2005) manifestaron:

Una idea no absolutamente cierta, pero para nada equivocada. Esto se debe principalmente a que el término logística recibió su actual sentido sólo a partir de la aparición de las primeras teorías sobre logística militar hacia finales de la primera guerra mundial y tuvo su máxima expresión con lo que se ha denominado la operación logística más compleja y mejor planeada de esa época: la invasión a Europa durante la Segunda Guerra Mundial.

Sin embargo, la relación de la logística con la milicia no es reciente, la compilación de los trece libros de El arte de la guerra del maestro Sun Tzu, que se le atribuyen a Sun Wu, general de la dinastía Chu, precedió a cualquier otro autor hace más de dos mil años A.C. (Contreras, 2003). No obstante, la historia ilustra otros majestuosos ejemplos no militares de técnica logística como la construcción de las Pirámides de Egipto (Christoper, 2004), que desmitifican su exclusivo origen militar y posicionan a la logística como una disciplina que surge con el hombre mismo y su organización social (Lamber et al, 1998 y Gutiérrez, 1998).

En el ámbito empresarial, el concepto data de (1844) por parte del ingeniero francés Jules Dupuit quien sustentó la idea de comerciar un costo por otro (costos de transporte por costos de almacenamiento) y la selección entre transporte terrestre y acuático basado en criterios de costos (Ballou, 2004). Posteriormente, un notable experto empresarial, consultor y autor de múltiples textos, definió la logística como una de las últimas fronteras con posibilidades reales para mejorar la eficiencia corporativa de las empresas y la definió como “el continente oscuro de la economía” (Long, 2005).

A partir de estos sucesos, se inicia un creciente interés y desarrollo conceptual de la logística como disciplina empresarial y académica. Así fue como en 1962 se forma la primera asociación de profesionales, docentes y gerentes de logística con el fin de fomentar la educación en la materia y el intercambio de ideas, la NCPDM (National Council of Physical Distribution Management), quienes en 1963 definen oficialmente el concepto de logística como: Conjunto de actividades que se encargan del movimiento eficiente de los productos terminados desde el final de la línea de producción hasta el consumidor y que, en algunos casos incluye el movimiento de materias primas desde la fuente hasta la línea.

Asimismo, Tan (2001) precisó:

La evolución de la logística hacia el concepto de administración de la cadena de suministros continuó a lo largo de los 90's hasta convertirse en parte de ésta. Consecuentemente con la logística, el NCPDM también evolucionó hasta convertirse en el CSCMP (Council of Supply Chain Management Professionals) quien en 2006 definió la logística como: Es la parte de la administración de la cadena de suministros que planea, implementa y controla la eficiencia y efectividad del flujo, flujo de retorno y almacenamiento de bienes y servicios, y la información relacionada, entre el punto de origen y el punto de consumo, con el propósito de satisfacer los requerimientos del consumidor.

Esta es una definición que vale la pena analizar en detalle. Primero que todo, acota a la logística como parte de algo más grande denominado administración de la cadena de suministros, concepto que se abordará más adelante. La definición indica también el “planear, implementar y controlar”. Adviértase la conjunción de estas tres actividades, lo que define logística como un proceso. En cuanto a “...la eficiencia y efectividad del flujo, flujo de retorno y almacenamiento...” se refiere a la capacidad de la compañía para cumplir lo que dice puede hacer, esto es, cómo cumple su promesa de servicio a través del uso combinado de sus recursos de distribución y almacenamiento a un costo sostenible.

Es muy importante el significado de las palabras “eficiencia y efectividad”, toda vez que no todos los clientes requieren el mismo nivel de servicio, diferentes clientes requerirán diferenciados niveles de servicio según su importancia y margen de contribución al negocio. Es necesario aclarar que distintos niveles de servicio no implican distintos niveles de calidad, si se entiende por calidad cumplir con las expectativas del cliente.

Finalmente la definición refiere que el propósito de la logística es satisfacer los requerimientos de los clientes, sin embargo, la logística por sí misma no basta para satisfacer los requerimientos de los clientes, antes que nada se requiere un producto de primera calidad a un costo razonable. Ahora bien, si este bien o servicio no se tiene en el momento indicado en el lugar adecuado y en la cantidad solicitada, se habrá perdido el esfuerzo productivo y se generara la consecuente insatisfacción de los clientes (Ballou, 2004; Lamber et al., 1998).

Zuluaga (2012) definió: “La gestión logística es el arte del almacenaje, movimiento de mercancías y de información, su buena práctica disminuye los costos, aumenta la velocidad de respuesta, y mejora el nivel de servicio” (p. 56).

La gestión logística implica una administración coordinada de los flujos del material y de información. Su objetivo es simplificar la cadena de abastecimiento para controlar costos, mejorar la calidad, maximizar el servicio y aumentar el beneficio. Conseguir el equilibrio en la cadena de abastecimiento, implica jugar

con demasiadas variables, pero conseguirlo es lograr generar valor en una organización. La buena implementación de estrategias logísticas retira procesos innecesarios, agrega valor a las actividades de una empresa y la hará más competitiva. El control y medición con rigurosidad del nivel de implementación y de optimización de estrategias logísticas mediante indicadores, muestran el nivel de cumplimiento que una organización tiene en toda su cadena productiva.

García (2011) definió: “Logística es el proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e Información relacionada del punto de origen al punto de consumo con el propósito de cumplir los requisitos del cliente” (p. 34).

De esta manera la logística es la parte de la cadena de suministros que planifica, implementa y controla el flujo efectivo y eficiente; el almacenamiento de artículos y servicios y la información relacionada desde un punto de origen hasta un punto de destino con el objetivo de satisfacer a los clientes. Por esta razón, la logística se convierte en uno de los factores más importantes de la competitividad, ya que puede decidir el éxito o el fracaso de la comercialización de un producto.

Importancia de la logística

Castellanos (2009) indicó que la importancia de la logística radica en la necesidad de mejorar el servicio de un cliente, optimizando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible; algunas de las actividades que pueden derivarse de la gerencia logística de una empresa son las siguientes:

Aumento en líneas de producción

La eficiencia en producción, alcanzar niveles altos.

La cadena de distribución debe mantener cada vez menos inventarios.

Desarrollo de sistemas de información (p. 56).

Sistema logístico

Monterros (2000) Como todo sistema, su análisis y la comprensión del mismo pueden obtenerse a partir del estudio de sus partes componentes. De esta forma, podemos abordar el sistema logístico considerando los siguientes subsistemas:

Logística de abastecimiento

Que agrupa las funciones de compras, recepción, almacenamiento y administración de inventarios, e incluye actividades relacionadas con la búsqueda, selección, registro y seguimiento de los proveedores.

Logística de planta

Que abarca las actividades de mantenimiento y los servicios de planta (Suministros de agua, luz, combustibles, etc.), como así también la seguridad industrial y el cuidado del medio ambiente.

Logística de distribución

Que comprende las actividades de expedición y distribución de los productos terminados a los distintos mercados, constituyendo un nexo entre las funciones de producción y de comercialización.

Logística de producción

Los subsistemas de Abastecimiento y de Servicios de Planta pueden ser agrupados bajo la denominación de Logística de Producción, ya que ambos se relacionan íntimamente con las tareas propias de fabricación de bienes y/o prestación de servicios (p. 78).

Es por esto que todas las instituciones necesitan de una gestión logística eficiente que permita coordinar todas las actividades anteriormente mencionadas; y para el inicio de este se requiere de una buena cadena de abastecimiento donde se pueda obtener una reducción significativa del tiempo de entrega de los materiales e insumos, además de Plan de mejoramiento del área de almacenamiento del hospital Hipólito Unanue.

Mora (2012) manifestó:

Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permite evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, despachos, distribución, entregas, facturación y los

flujos de información entre los socios de negocios. Es indispensable que toda empresa desarrolle habilidades alrededor del manejo de los indicadores de gestión logística, con el fin de poder utilizar la información resultante de manera oportuna (tomar decisiones) (p. 81).

Según el autor los indicadores son necesarios para poder mejorar: “lo que no se mide no se puede controlar, y lo que no se controla no se puede gestionar”.

Etapas de la gestión logística

La gestión logística en las empresas, es la encargada de administrar la cadena de suministro para facilitar el flujo de mercancías de un lugar a otro. Esta gestión pasa por cinco etapas que buscan lograr la mayor efectividad en el intercambio comercial con las mejores utilidades (Zeña, 2010, p. 78).

Aprovisionamiento: es la etapa de abastecimiento de materias primas y elementos necesarios para que la empresa desarrolle su producto o servicio.

En esta etapa se encuentra la creación de relaciones con los proveedores, los estudios de mercado para identificar la demanda, la previsión de la producción y la gestión del inventario.

Producción: es la transformación de las materias primas en un producto final que será vendido a los clientes. En la producción se definen las ventajas competitivas del producto y se busca responder satisfactoriamente a las necesidades del mercado.

Almacenamiento: la empresa organiza y clasifica sus productos al tiempo que regula la rotación de los mismos. En esta etapa se busca la máxima utilización del espacio al menor costo. Para evitar este gasto la empresa puede implementar el Cross-docking o distribución directa, que prescinde del almacenaje.

Transporte y distribución: es la entrega del producto al cliente o consumidor en los tiempos establecidos y con el mejor rendimiento relacionado con los costos de operación.

En esta etapa es fundamental elegir el medio de transporte más adecuado para la movilización y distribución de la mercancía, así como delimitar el área de cubrimiento. • Servicio al cliente: la logística no se limita a la entrega oportuna del producto en su lugar de destino. La gestión logística también incluye responder a las exigencias del mercado por medio de estrategias que ofrezcan un valor diferenciado y que ayuden a la fidelización de los clientes.

Funciones de la gestión logística en la empresa

Anaya (2011), las funciones de la gestión logística en la empresa son las siguientes:

Conectar las distintas áreas de la compañía y crear redes de trabajo colaborativo.

Planificar y supervisar el traslado de mercancías desde el punto de fabricación hasta el punto de consumo.

Definir el área de cobertura.

Establecer los tiempos de entrega e informar oportunamente los retrasos.

Disminuir el tiempo de almacenamiento en los lugares intermedios.

Entregar en el menor tiempo posible y al menor costo.

Alcanzar una rotación ideal de la mercancía para evitar el almacenamiento en bodega.

Generar valores agregados en el servicio.

Implementar las tecnologías de la información y la comunicación para el seguimiento, en tiempo real, de la mercancía.

Responder por los productos defectuosos o realizar el proceso de reciclaje, aplicando la logística inversa (flujo del punto de consumo al punto de origen).

Disminuir el impacto ambiental.

Muchas empresas han empezado a subcontratar compañías especializadas en la gestión logística, para enfocarse exclusivamente en la producción e innovación en los productos o servicios de su interés.

Independientemente de quién se encargue de supervisar la cadena de suministros, debe existir un plan logístico que prevea los limitantes del entorno, se adelante a las necesidades de los clientes y pueda tener una alta capacidad de respuesta y reacción en momentos de crisis) (p. 23).

Dimensiones de la variable gestión logística

Para Ballou (2004), los elementos o dimensiones de la gestión logística son los siguientes:

Dimensión 1. Planeación

Las organizaciones no trabajan con base en la improvisación. Casi todo lo que hacen lo tienen planeado con anticipación. Es la primera función de la gestión administrativa, porque sienta las bases para las demás. Así mismo, es la que define cuáles serán los objetivos por alcanzar y que se debe hacer para llegar a ellos (p.124).

Además de la jerarquía de los objetivos existe una jerarquía de la planificación y está conformado por tres niveles:

Planificación estratégica: es la más amplia y abarca a toda la organización. Sus características son:

Proyección a largo plazo, sus efectos y consecuencias se extienden a varios años de futuro.

Planificación táctica: es la que abarca cada departamento o unidad de la empresa.

Planificación operacional: es la que abarca cada tarea o actividad. Sus características son:

Así pues, el plan describe un curso de acción para alcanzar un objetivo y hay cuatro tipos de planes:

Planes relacionados con los métodos, llamados procedimientos.

Planes relacionados con el dinero, llamados presupuestos

Planes relacionados con el tiempo, llamados programas

Planes relacionados con los comportamientos, llamados normas o reglamentos.

La planificación es definir a dónde se quiere llegar, lo que se debe hacer, cuando, como y en que secuencia.

Que es la función administrativa que involucra la definición de los objetivos de la organización, el establecimiento de estrategias para lograrlos y el desarrollo de planes para integrar y coordinar las actividades laborales. La planificación requiere esfuerzo para lograr los objetivos específicos (Robinnns y Coulter, 2012, p.220).

El propósito de los planes específicos radica precisamente en señalar como se lograrían los objetivos

Reyes y Ponce (2012) definió que: “La planificación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y la determinación de tiempos y números necesarios para su realización (p.21).

Consiste en fijar el curso de la empresa y la línea a seguir, cumpliendo los tiempos señalados. La planificación como el conjunto de objetivos por obtenerse en el futuro y el de los pasos necesarios para alcanzarlos a través de técnicas y procedimientos definidos. La planificación es el conjunto de objetivos utilizando técnicas y procedimientos.

Koontz y Weihrich (2007, p. 27) manifestó: “la planificación consiste en elegir misiones y objetivos y en encaminar acciones para matematizarlos. Requiere tomar decisiones, lo que significa elegir líneas de acción entre alternativas”.

Metas

Una meta es un propósito general, a corto, mediano y a largo plazo que describe una condición deseada o futura hacia la cual el centro de información avanza durante los próximos tres o cinco años. Se puede expresar desde el punto de vista del centro o del/de la usuario/a, debe estar en armonía con la misión, y proporciona la estructura para el establecimiento de los objetivos (Robbin y Coulter, 2012, p.267).

Expresa el nivel a donde llegaremos como empresa, persona.

Las metas son los blancos o propósitos que se deben alcanzar a corto plazo. Se pueden confundir con los objetivos inmediatos o con los objetivos de las operaciones. Las metas más comunes son: La producción Mensual, facturación mensual, cobranza diaria (Chiavenato, 2011, p.126).

Las metas son los propósitos que se logran a corto plazo.

Objetivos

Un objetivo es un propósito a corto plazo. Describe los resultados que deben conseguirse en un periodo de tiempo determinado. Debe ser medible, realizable en un tiempo limitado, y su enunciado debe comenzar con un verbo de acción. Cumplir los objetivos ayuda al centro a alcanzar sus metas, roles y misión (Robbins y Coulter, 2014, p. 267)

Los objetivos son los resultados a corto plazo y lograr las metas establecidas.

Los objetivos son los resultados futuros que se pretenden alcanzar. Son los blancos elegidos que se desean alcanzar dentro de un cierto tiempo, con la utilización de determinados recursos disponibles y

posibles. En consecuencia, los objetivos son pretensiones futuras que una vez alcanzadas, dejan de ser objetivos y se convierten en realidades (Chiavenato, 2011, p.126).

En consecuencia los objetivos son pretensiones futuras que, una vez alcanzadas, dejan de ser objetivos y se convierten en realidad.

Estrategias

Álvarez (2012), precisó: “La estrategia es la dirección en la que una empresa necesita avanzar para cumplir con una misión. Esta definición ve la estrategia como un proceso en esencia intuitivo” (p.119)

La estrategia son las direcciones que necesita una empresa para alcanzar su misión.

Según Davis y Newstrom (2014) definieron: “Una estrategia tiene que llevar a cabo para obtener beneficios de sus fortalezas internas, aprovechar las oportunidades internas y evitar el impacto de las amenazas externas. En este proceso radica la esencia de Gerencia Empresarial” (p. 101).

La estrategia sirven para lograr los beneficios y es un factor esencial en la gerencia empresarial.

La estrategia se compone de muchas tácticas simultáneas e integradas entre sí, también se refiere a los objetivos situados a mediano plazo, para la implementación de la estrategia, se hacen necesarias muchas tácticas que ocurren ordenadamente en el tiempo. También se define por la alta administración (Según Chiavenato, 2012, p.202).

La estrategia significa la movilización de todos los recursos de la organización en el ámbito global, con la finalidad de alcanzar los objetivos globales a largo plazo. Una estrategia define un conjunto de tácticas

Eficacia

Es la medida del logro de resultados, es decir, la capacidad para cumplir objetivos y alcanzar resultados. En términos globales, significa la capacidad de una organización para satisfacer necesidades del ambiente o el mercado. Se refiere a los fines deseados (Chiavenato, 2006, p.135).

Eficacia, es alcanzar los objetivos y resultados. Un trabajo eficacia es provechoso y exitoso.

Es la medida de cuán apropiados son los objetivos organizacionales y de qué tan bien se están cumpliendo. Representa la meta definitiva para los gerentes y es lo que guía sus decisiones en materia de diseño de estrategias y actividades laborales y de coordinación del trabajo de los empleados (Robbins y Coulter, 2010, p.135).

Eficacia, es la medida de cuán apropiados son los objetivos organizacionales y de qué tan bien se están cumpliendo.

Eficiencia

La eficiencia se refiere a obtener los mejores resultados a partir de la menor cantidad de insumos o recursos. Los gerentes tienen que vérselas con recursos escasos incluyendo personas, así que les interesa utilizarlos eficientemente. Ahora bien ser eficiente no lo es todo (Robbins y Coulters, 2010, p. 9).

Eficiencia, es hacer las cosas bien o lograr los mejores resultados a partir de la menor cantidad de recursos.

Eficiencia, es la fricación entre costos y beneficios, entre entradas y salidas, es decir entre lo que se ha conseguido y lo que se quiere

conseguir. Significa hacer las cosas correctamente y resaltar los medios con los cuales son ejecutadas. Se refiere a los métodos utilizados (Chiavenato, 2011, p. 135).

La eficiencia es hacer las cosas bien y de forma correcta. Un trabajo eficaz es provechoso y éxitos.

Dimensión 2. Organización

La organización significa el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos implicados en su administración, así como en establecer sus atribuciones y las relaciones entre ellos. En consecuencia, organizar consiste en: Determinar las actividades específicas necesarias para alcanzar los objetivos planeados, agrupar las actividades en una estructura lógica y encargar las actividades a puestos y personas específicos (Ballou, 2004, p.129).

La función administrativa que tiene que ver con disponer y estructurar el trabajo para lograr los objetivos organizacionales y se trata de un proceso muy importante durante el cual los gerentes diseñan una estructura organizacional. Dividir tareas a realizar entre puestos de trabajos y departamentos específicos, coordinar las diversas tareas organizacionales, agrupar los puestos de trabajo en unidades, coordinar las diversas tareas organizacionales, establecer líneas formales de autoridad. (Robbins y Coulters, 2012, p.332).

De acuerdo Koontz y Wehrich (2007) precisarón: “establecer una estructura deliberada de roles para que los desempeñen los miembros de una organización” (p. 27).

La finalidad de la estructura de una organización es crear un entorno apropiado para el desempeño humano. La organización son las acciones para disponer para lograr un fin concreto. La organización consiste en ensamblar y coordinar los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que

son necesarios para lograr las metas, y en actividades que incluyan atraer a gente a la organización, especificar las responsabilidades del puesto y agrupar tareas en unidades de trabajo.

Estructura Organizacional

Conjunto de elementos relativamente estables que se relacionan en el tiempo y en el espacio para constituir un todo. En administración corresponde a la forma en que se organizan y estructuran las organizaciones. También es el conjunto de áreas, departamentos, puestos y niveles representados en el organigrama (Chiavenato, 2011, p.35).

Estructura organizacional es la forma de organizar y estructurar las áreas del organigrama.

Es la base fundamental de la empresa donde se realiza las divisiones de las actividades para formar departamentos y posteriormente definir la autoridad con la finalidad de alcanzar los objetivos pero también todo lo que surge de manera espontánea de la interacción entre los integrantes tomando en cuenta estas dos vertientes, la formal e informal (Robbins y Coulter, 2014, p.345)

También es una base esencial para las organizaciones para dividir las tareas y formar las áreas.

Diseño de tareas

Según Chiavenato (2006, p.130) definió que: “Es la organización que se enfoca específicamente en cada tarea, actividad u operación”.

Es el llamado diseño de puestos o tareas. Se realiza por medio de la descripción y el análisis de los puestos.

El diseño de tareas es también conocido como fuerza de tarea o conocido como equipo de trabajo para resolver un trabajo específico y a corto plazo. Cuando este ha sido resuelto la fuerza de tarea deja de tener propósito, así que los miembros se reintegran de forma total a sus asignaciones de normales (Robbins y Coulter, 2014, p.362).

La fuerza tarea está constituida para resolver un problema específico y a corto plazo que afecta a varios departamentos. De esta manera y con todo lo expuesto, podemos argumentar que es indispensable contar con el diseño de tareas, esto permitiría la posibilidad de obtener el trabajo a tiempos.

Dimensión 3. Control

La finalidad del control es asegurar que los resultados de lo que ha sido planeado, organizado y dirigido se ciñan lo más posible a los objetivos establecidos previamente. El control consta de cuatro fases: establecer los estándares, observar el desempeño, comparar el desempeño con el estándar y corregir para eliminar las variaciones o las desviaciones. En cuanto a su alcance, el control se presenta en tres niveles: estratégico, táctico y operacional (Ballou, 2004, p.135).

El control es fundamental porque, guía la actividad que se desarrolla hacia un fin determinado.

Es el proceso de supervisar, comparar y corregir el desempeño laboral. Todos los gerentes deben ejercer esta la función de control, aun cuando el desempeño de sus unidades tenga el nivel planeado, porque la única forma de determinar si esto es así, es evaluando que actividades se han llevado a cabo y comprando el desempeño real con el estándar que se desea lograr (Robbins y Coulter, 2014, p.266).

El control es fundamental porque, guía la actividad que se desarrolla hacia un fin determinado.

Normatividad

Las normas son patrones, puntos de referencia que permiten identificar, comparar y determinar si una cantidad o cualquier otro factor en estudio son inferiores, iguales o superiores al patrón o modelo establecido. El propósito fundamental de una norma es suministrar una base para medir la ejecución para obtener una mayor eficiencia (Chiavenato, 2006, p. 134).

La Normatividad, son las normas que involucra un procedimiento, órdenes directas y objetivas para dar curso de acción que se deben seguir fielmente.

Medición

Una medición es conocer, analizar y mejorar los procesos – técnicos administrativos de producción o de apoyo de la empresa, es el objetivo de una excelente administración y una buena gerencia, medir adecuadamente es la herramienta de gerencia que nos permite administrar objetivamente basándonos en datos cuantificables y verificables (Robbins y Coulter, 2014, p.267).

Es el conocimiento profundo de un proceso, parte de admitir y conocer su variabilidad y sus causas, los procesos son imposibles de conocer sin medir.

Acciones

Son las razones de ser control, posibilita que conocida una realidad, se corrijan las desviaciones existente entre esta y la norma, es un permanente esfuerzo por acercar al ser al debe ser, al modelo ideal, las acciones correctivas tomadas por un administrador deben ser: El

diseño de nuevo planes, La modificación de las metas, la reasignación de funciones, mayor atención en la selección de los empleados, mayor capacitación del personal (Chiavenato, 2006, p.129).

Son los resultados de la medición se detectan desviaciones corregir inmediatamente esas desviaciones y establecer nuevos planes y procedimientos para que no se vuelvan a presentar.

1.4 Justificación

Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 40) presentó el siguiente carácter teórico, práctico o metodológico.

Justificación teórica

Al investigar uno recopila información para saber acerca del tema que se investigó y así resolver los problemas sobre el control interno y la gestión logística. Es necesario profundizar la investigación con más interrogante para ampliar el conocimiento, la información obtenida de acuerdo a la teoría sirvió para dar sugerencias a los trabajadores, de esta manera se conoció el comportamiento que si incrementa el control interno a la vez mejora de los procesos de la gestion logistica. El resultado de la investigación es producto de la observación realizada para una respuesta, pero cuando ya no es posible determinar el fenómeno nos da opción de plantear hipótesis, con la investigación desarrollada se espera conocer un nuevo conocimiento. Asimismo se consideró la teoróa de Claros (2012) quien lo fundamneta como componente el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Por lo tanto en función de estos resultado nos sirvio para dar recomendaciones para mejorar las funciones administrativas. Tambien en la gestión logistica se consideró a Zuluaga (2012) definió: “La gestión logística es el arte del almacenaje, movimiento de mercancías y de información, su buena práctica disminuye los costos, aumenta la velocidad de respuesta, y mejora el nivel de servicio” (p. 56). Asimismo se observó el resultado de esta variable y sus

respectivas dimensiones que nos ayudó a enriquecer el conocimiento para realizar un efecto multiplicador con las demás personas que nos rodean en dicha institución.

Justificación práctica

Esta investigación permitió realizar diferentes diagnósticos en la correlación de las variables, aportando y proponiendo estrategias en nuevos temas que irán enriqueciendo las teorías. Toda investigación ayuda a resolver problemas, los beneficiados son los jefes, trabajadores y usuarios de la Universidad Nacional de Barranca.

Justificación metodológica

La metodología que se utilizó en este estudio refleja simpleza y claridad a fin de que sea debidamente entendido y asimilado haciendo de este modo explicar la manera de cómo se relacionan nuestras dos variables: control interno y la gestión logística entonces, es aquí donde adquiere su justificación metodológica, ya que los métodos, procedimientos y técnicas e instrumentos empleados en éste estudio una vez demostrado su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación.

Problema

En la actualidad en este mundo globalizado, el control interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino, pero diremos que el control interno no puede cambiar por sí solo, ni cambiar las políticas o programas de gobierno, las acciones de los competidores o las condiciones económicas a través o simple equivocación del control de gestión, no absolutamente, promesas de buena gestión y la sugerencia relacionada a los logros de los objetivos de una entidad, estas incluyen los errores de adopción de medidas defectuosas, originan sustracciones por error o simple equivocación. Es importante que todas las empresas ya sea del sector público o del sector privado, realicen una adecuada utilización de los recursos

humanos, técnicos y financieros para obtener bienes y servicios de mejor calidad y al menor precio posible, a fin de ser más competitivos y cumplir con las metas, los objetivos y los planes de la entidad.

La importancia de contar con un buen sistema de control interno y una buena gestión logística en las organizaciones, es debido a que en los últimos años, se ha incrementado en la práctica medir la eficiencia y la productividad, además se centra en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Actualmente las empresas adoptan numerosas estrategias para lograr una buena organización que facilite y mejore su labor permitiendo así obtener mejores y mayores resultados.

Lo que me motivo hacer la investigación sobre el Control interno y el proceso la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, es que actualmente no se está aplicando una buena coordinación en la gestión logística para obtener buenos resultados con eficiencia y eficacia en cumplimiento de las metas y objetivos de la institución.

Y muy de la mano el problema en el control interno, adoptado por todas las áreas administrativas que lo ejecutan, son pocas y contadas las oficinas que si ejercen un control previo de la documentación que llegan a sus manos, sin el previo control de la documentación hace que se tarde en los pagos posteriores a los proveedores y terceros que ejecutan algún servicio o por la compra de determinados bienes que necesita la Universidad, además de que generará atraso en el cumplimiento de las metas establecidas por la entidad, generando así consigo un porcentaje de ejecución deficiente y tardío.

Lo que atraviesa la universidad es problema un muy relevante ya que no se cuenta con un Organismo de Control Institucional (OCI), esto adicionado a la falta de control previo de cada área, enmarca así un problema al que se tiene que hacer frente.

Podemos indicar que el control interno está a cargo de la propia entidad pública, su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus

autoridades, funcionarios y servidores, y el rol de la Contraloría General de la República es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado.

En la fase de evaluación son muy pocas las instituciones gubernamentales que trabajan en este aspecto en el que su trabajo no es exactamente en verificar los hechos ocurridos solamente si no su trabajo es indagar advertir las deficiencias que pudieran ocurrir en la gestión de las diferentes áreas de la administración, cautelando el uso óptimo de los recursos del Estado. Por lo tanto el proyecto de investigación de tesis se basa en la capacitación y aplicación de normas, principios, actualizados emitidas por la contraloría general.

1.5. Formulación del problema

1.5.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?

1.5.2. Problemas específicos

Problemas específico 1.

¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?

Problemas específico 2.

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?

Problemas específico 3.

¿Cuál es la relación entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?

Problemas específico 4.

¿Cuál es la relación entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?

Problemas específico 5.

¿Cuál es la relación entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

Existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

1.6.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1.

Existe relación positiva entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis específica 2.

Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis específica 3.

Existe relación positiva entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis específica 4.

Existe relación positiva entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis específica 5.

Existe relación positiva entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

1.7.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1.

Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Objetivo específico 2.

Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Objetivo específico 3.

Determinar la relación entre las actividades del control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Objetivo específico 4.

Determinar la relación entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Objetivo específico 5.

Determinar la relación entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

II. Marco Metodológico

2.1 Variables

Definición Conceptual

Variable 1. Control interno

Claros (2012) definió: “El control interno es proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable” (p. 68).

Definición Operacional

Se utilizó el cuestionario como instrumento para medir las cinco dimensiones de las variables de estudio como se menciona de la operación de la variable.

Definición Conceptual

Variable 2. Proceso de la gestión logística

Zuluaga (2012) definió: “La gestión logística es el arte del almacenaje, movimiento de mercancías y de información, su buena práctica disminuye los costos, aumenta la velocidad de respuesta, y mejora el nivel de servicio” (p. 56).

Definición Operacional

Se utilizó el cuestionario como instrumento para medir las tres dimensiones de las variables de estudio.

2.2 Operacionalización de variable

Tabla 1

Operacionalización de control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valoración	Nivel y rango
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1,2,3		
	Estructura organizacional	4,5,6		
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	7,8,9		Inadecuado 26 - 43
	Valoración de los riesgos	10,11,12,13,14,15		
Actividades de control gerencial	Evaluación del desempeño	17,18,19,20	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Regular 44 - 61
	Controles para las tecnologías de la información y comunicación	1,2,3		Adecuado 62 - 80
Información y comunicación	Información relevante	4,5,6		
	Comunica información internamente	7,8,9 10,11,12,13,14,15		
Supervisión y seguimiento	Se comunica con grupos externos			
	Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones	17,18,19,20		

Tabla 2

Operacionalización del proceso de la gestión logística

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valoración	Nivel y rango
Planeación	Metas	1,2,3,4,5,6,7,8		
	Objetivos			
Organización	Estrategia		(5) Siempre	Malo
	Eficiencia		(4) Casi siempre	32 - 49
	Estructura organizacional	9,10,11,12,13,14	(3) Neutro	Regular
	Diseño de tareas		(2) Casi nunca	50 - 68
Control	Motivación		(1) Nunca	Excelente
	Liderazgo			69 - 88
	Normatividad	15,16,17,18		
	Medición			
	Acciones			

2.3. Metodología

La presente investigación, utilizó el Método científico, Hipotético deductivo, pues se parte de una Hipótesis y mediante deducciones se llega a conclusiones. Según (Bernal, C 2010, p. 60) “consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos”.

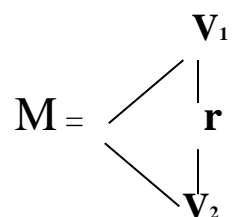
2.4. Tipo de estudio

La investigación “es sustantiva con un nivel descriptivo, estuvo orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada” (Sánchez y Reyes, 2006, p. 102).

2.5 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal, ya que no se manipuló ni se sometió a prueba las variables de estudio. “Es transversal por qué se mide las variables en un espacio y tiempo único. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.155).

El diseño de la presente investigación se encuentra en el siguiente cuadro:



Interpretando el diagrama tenemos:

M: Muestra de la población

V1: Variable: Control interno

V2: Variable: Gestión logística

r: Coeficiente de correlación entre variables

2.6. Población, muestra y muestreo

Carrasco (2014, p. 236) definió que: “La población es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”.

Asimismo la población estuvo conformada por todos los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca.

Son trabajadores de ambos sexos: femenino y masculino, las edades oxilan entre 25 y 55 años, todos son profesionales de diferentes ramas, muy pocos de ellos cuentan con el grado de maestros y doctorados.

Tabla 3

Trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca.

Nº	Cantidad de trabajadores	Cantidad de trabajadores
1	Oficina de Presidencia	3
2	Vicepresidencia de Investigación	5
3	Vicepresidencia Académica	5
4	Oficina de Secretaria General	2
5	Oficina de Asesoría Legal	2
6	Dirección General de Administración	3
7	Oficina de Planificación y Presupuesto	2
8	Oficina de Contabilidad	4
9	Oficina de Tesorería	5
10	Oficina de Logística	6
11	Oficina de Licenciamiento	3
12	Oficina de Imagen Institucional	3
13	Oficina de Recursos Humanos	3
14	Oficina de Investigación	3
15	Unidad de Patrimonio	3
16	Unidad de Almacén	4
17	Unidad de Servicios Generales	3
18	Oficina de Infraestructura Física y Proyectos	4
19	Oficina de Unidad Formuladora	3
20	Oficina de Programaciones e Inversiones	6
Total		72

Alma del Cid, Méndez y Sandoval (2011, p. 103), expresan que censo es el procedimiento de investigación propuesto para estudiar la totalidad de los elementos de una población – universo. Más que referirnos a censos nacionales, hablamos de censos elaborados con poblaciones determinadas de sujetos de investigación, lo cual implica menor cantidad de personas (en comparación con censos nacionales) a quienes hay que llegar para la investigación.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Sánchez y Reyes (2006, p. 151), definieron como: “medios por los cuales el investigador procede a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos de estudio”.

Técnica

La técnica que se utiliza en la presente investigación es la encuesta. Es decir es una técnica basada en preguntas dirigidas a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios que mediante preguntas efectuadas en forma personal, telefónica o correo permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, etc. de una comunidad determinada. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

Instrumento

Según Sánchez y Reyes (2006), definieron que: “los cuestionarios constituyen un documento o formato escrito de cuestiones o preguntas diversas relacionados con los objetivos del estudio. Por lo tanto el instrumento es de tipo cuestionario” (p. 151),

Ficha técnica

Nombre: Encuesta de control interno

Autor: Claros (2012) adaptado por Mayra Alvarez

Procedencia: Lima- Perú, 2016

Objetivo: Medir el control interno

Administración: Individual, colectivo

Duración: Aproximadamente de 15 a 20 minutos.

Estructura: La encuesta consta de 18 ítems.

Instrumento de la Variable 1: Gestión logística.

Ficha técnica

Nombre de la técnica: Encuesta

Autor: en base a Ballou (2004)

Año: 2015

Tipo de instrumento: Cuestionario.

Objetivo: Medir la gestión logística

Número de ítem: 18 (Agrupados)

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 30 minutos

Escala: de Likert (1-5), lo que permite evaluar la calidad del servicio por la percepción del encuestado.

Niveles y rango: Los niveles son 3 y rangos establecidos son también 3, a partir de los valores originales y su respectiva sumatoria, según se indica a continuación:

Niveles Rango (valores originales).

Validez y confiabilidad de los instrumentos

Validez

Para Hernández, et al (2014), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir” (p.201).

La validez de los instrumentos, para la presente investigación, se realizó mediante la técnica de “juicio de expertos”. Consiste, como su nombre lo indica, en someter a juicio de 3 o más expertos el instrumento de medición que se pretende emplear

en la recolección de datos. Ellos analizan que el instrumento bajo tres conceptos: pertinencia, relevancia y claridad. Si el instrumento cumple con las tres condiciones, el experto firma un certificado de validez indicando que “Hay Suficiencia”.

Tabla 4

Validación de juicio de expertos

N°	Experto	Aplicable
Experto 1.	Dr. Medrano Reynoso Esteban	Aplicable
Experto 2.	Dr. Ángel Salvatierra Melgar	Aplicable
Experto 3.	Dr. Chanthal Jara Aguirre	Aplicable

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se halló mediante el procedimiento de consistencia interna con el coeficiente Alfa de Cronbach.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) “La confiabilidad de un instrumento de medición se determina mediante diversas técnicas, y se refieren al grado en la cual se aplica, repetida al mismo sujeto produce iguales resultados” (p.210).

Por lo tanto Hernández, Fernández y Baptista (2010), la confiabilidad consiste en el "grado en que un instrumento produce resultado consistente y coherente" (p.211).

Tabla 5

Niveles de confiabilidad

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De 0,9 a 1	Alta confiabilidad

La escala de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores (Hogan, 2004). El resultado que se obtuvo fue el siguiente:

Tabla 6

Estadística de fiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.967	18

Por lo tanto el nivel de confiabilidad es “Alta confiabilidad”.

Tabla 7

Estadística de fiabilidad de la gestión logística

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.908	18

Por lo tanto el nivel de confiabilidad es “Alta confiabilidad”

2.8. Métodos de análisis de datos

Consiste en recolectar los datos en sus diferentes etapas. Para ello se emplea la estadística como una herramienta. “Esta fase se presenta posterior a la aplicación del instrumento y finalizada la recolección de los datos. Se procedió a aplicar el análisis de los datos para dar respuesta a las interrogantes de la investigación” (Hevia, 2001, p. 46). La contrastación de las hipótesis se debe realizar teniendo en cuenta los siguientes criterios: (a) Formulación de las hipótesis nula o de trabajo y las hipótesis alternas o de investigación, (b) Determinación del nivel de significancia, o error que el investigador está dispuesto a asumir, (c) Selección del estadístico de prueba, (d) Estimación del p-valor y (e) Toma de decisión, en función del resultado obtenido, para ver si rechaza la hipótesis nula. Para elegir la estadística de prueba se debe tener en cuenta los siguientes aspectos: (a) Objetivo de la investigación, (b) Diseño de la investigación, (c) Variable de la investigación y (d) Escala de medición.

2.9 Aspectos éticos

Los datos indicados en esta investigación fueron recogidos del grupo de investigación y se procesaron de forma adecuada sin adulteraciones, pues estos datos están cimentados en el instrumento aplicado. La investigación contó con la autorización correspondiente del director de la institución. Asimismo, se mantuvo: (a) el anonimato de los sujetos encuestados, (b) el respeto y consideración y (c) No hubo prejujuamiento.

III. Resultados

3.1. Resultado descriptivo de la investigación

Tabla 8

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable control interno en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	21	29,2%
	Regular	35	48,6%
	Adecuado	16	22,2%
	Total	72	100%

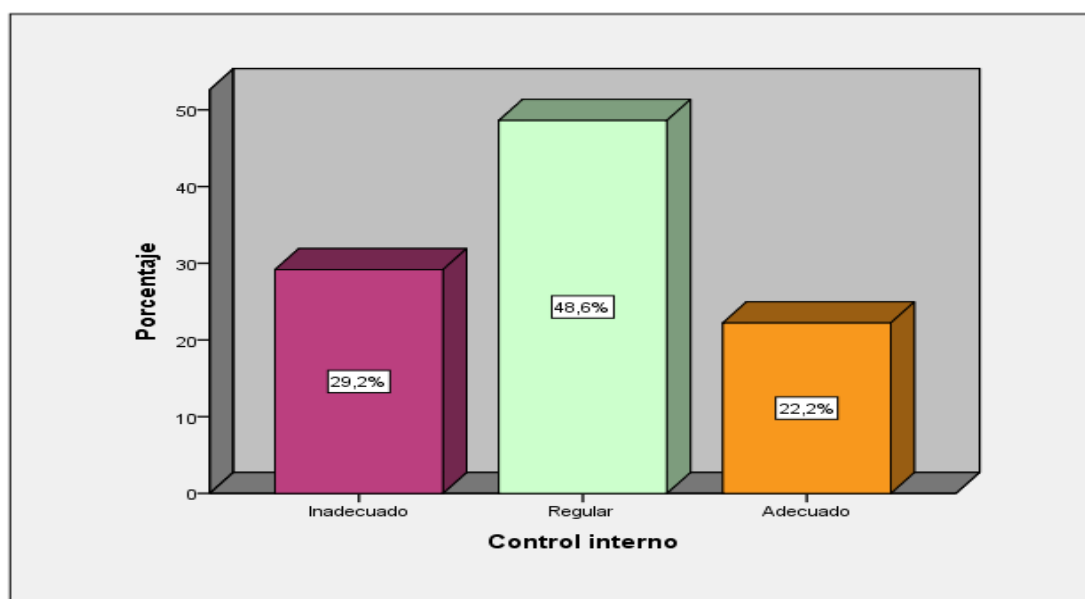


Figura 1. Percepción de control interno

En la tabla 8 y la figura 1, se observó que el 48,6% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, manifiestan que el control interno es regular, lo que demuestra que se tiene que trabajar más para poder así salvaguardar sus recursos debiendo verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa y así promover la eficiencia en las

operaciones, el 22,2% de los trabajadores expresan que el control interno es adecuado y un 29,2% de los trabajadores indican que es inadecuado.

Tabla 9

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión ambiente de control en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	18	25%
	Regular	24	33,3%
	Adecuado	30	41,7%
	Total	72	100%

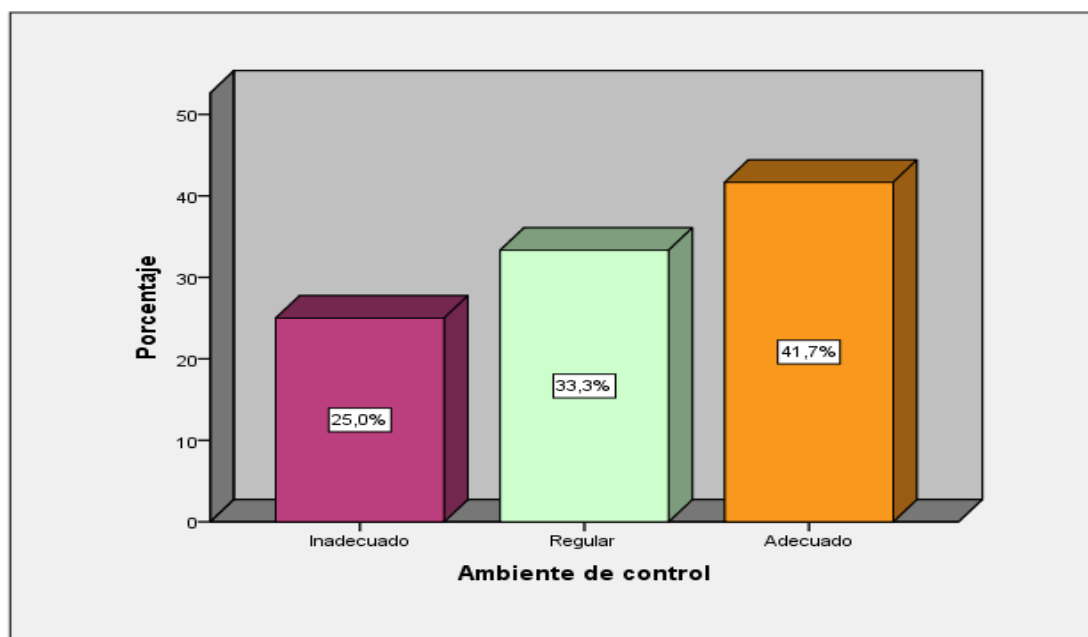


Figura 2. Percepción de ambiente de control

En la tabla 9 y la figura 2, se observó que el 41,7% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, expresan que el ambiente de control es adecuado, es decir se cumple con la definición, la determinación de las conductas y procedimientos de la organización dirigidos por la alta dirección buscando objetivos trazados, el 33,3% de los trabajadores indican que el control interno es regular y un 25% de los trabajadores manifiestan que es inadecuado.

Tabla 10

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión evaluación de riesgo en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	20	27,8%
	Regular	30	41,7%
	Adecuado	22	30,5%
	Total	72	100%

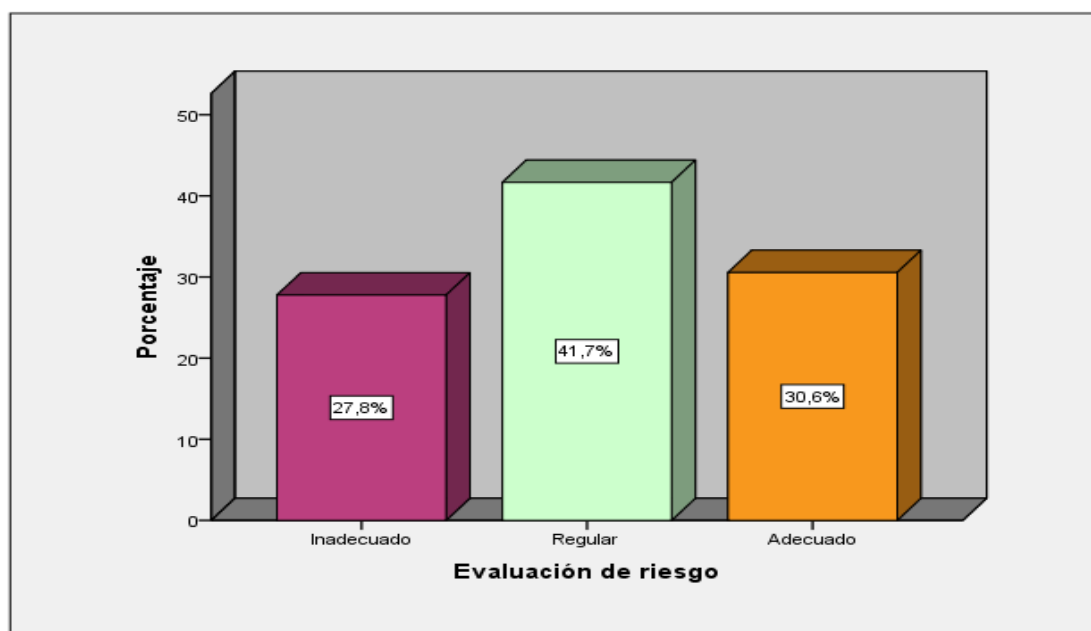


Figura 3. Percepción de evaluación de riesgo

En la tabla 10 y la figura 3, se observó que el 41,7% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, mencionan que la evaluación de riesgo es regular, en cuanto a esta dimensión puede afectar el cumplimiento del logro de los objetivos trazados en la entidad, el 30,6% de los trabajadores expresan que la evaluación de riesgo es adecuado y el 27,8% manifiestan que es inadecuado.

Tabla 11

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión actividad de control gerencial en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	34	47,2%
	Regular	26	36,1%
	Adecuado	12	16,7%
	Total	72	100%

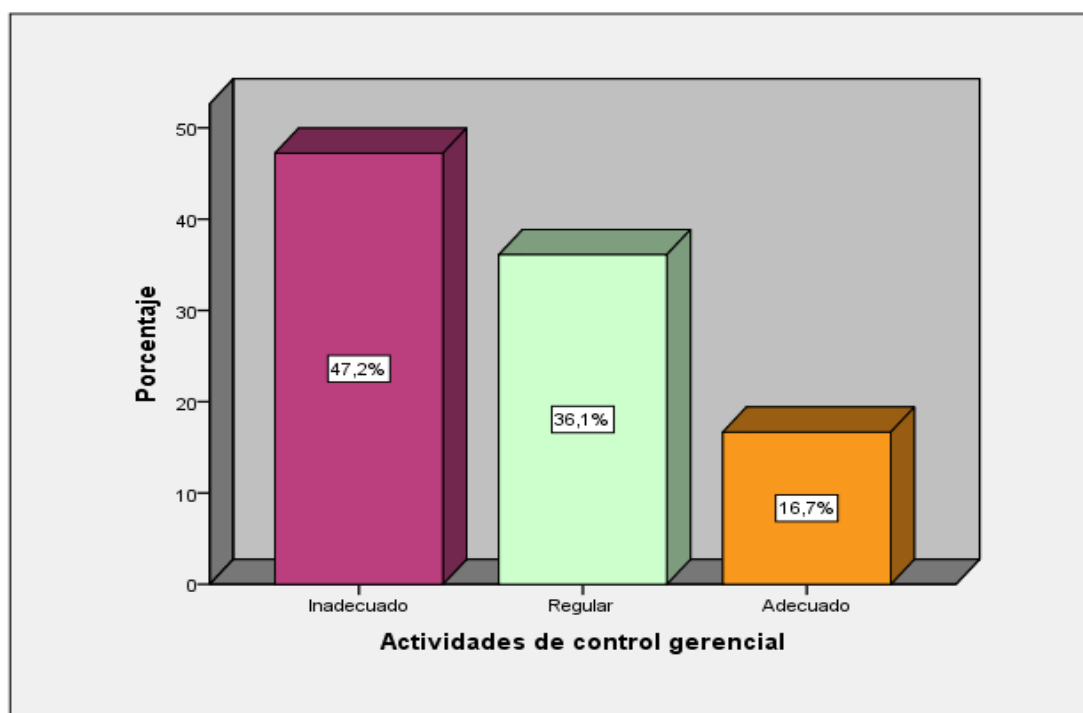


Figura 4. Percepción de actividades de control gerencial

En la tabla 11 y la figura 4, se observó que el 47,2% de los trabajadores en la Universidad Barranca, 2016, muestran que las actividades de control gerencial es inadecuado, es decir se aumentó los errores en las transacciones y procedimientos que realiza cada trabajador dentro de la organización, el 36,1% de los trabajadores expresan que las actividades de control gerencial es regular y el 16,7% manifiestan que es adecuado.

Tabla 12

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión información y comunicación en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	19	26,4%
	Regular	35	48,6%
	Adecuado	18	25%
	Total	72	100%

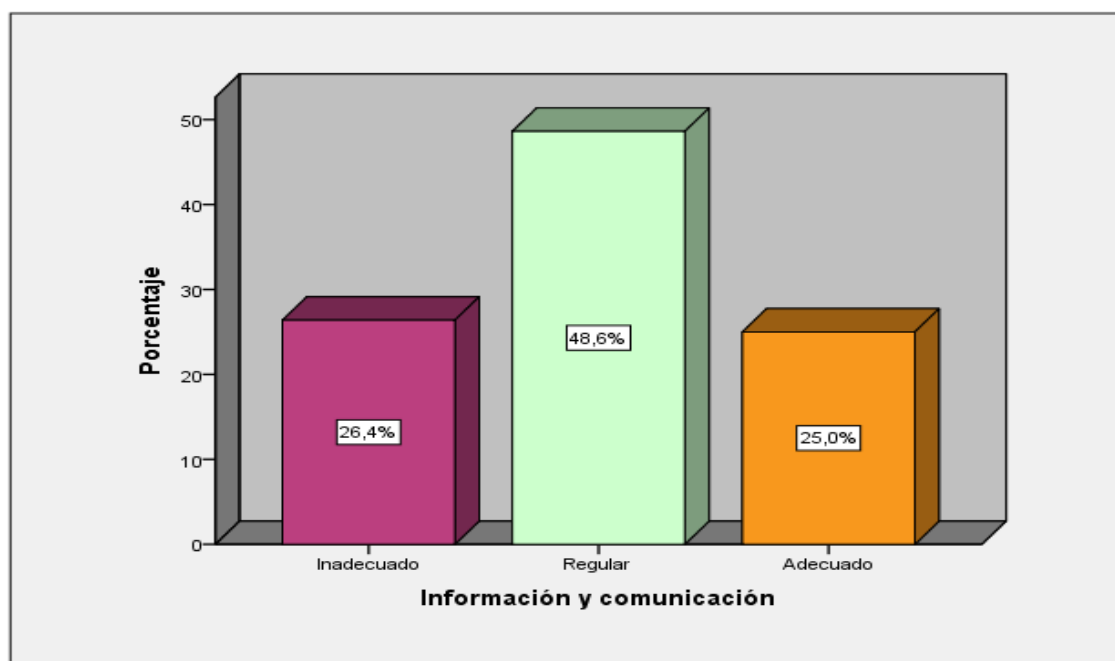


Figura 5. Percepción de información y comunicación.

En la tabla 12 y la figura 5, se observó que el 48,6% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, manifiestan que la información y comunicación es regular, lo cual no permite obtener información eficiente sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control, el 26,4% de los trabajadores expresan que la información y comunicación es inadecuado y el 25% manifiestan que es adecuado.

Tabla 13

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión supervisión y seguimiento en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	7	9,7%
	Regular	22	30,6%
	Adecuado	43	59,7%
	Total	72	100%

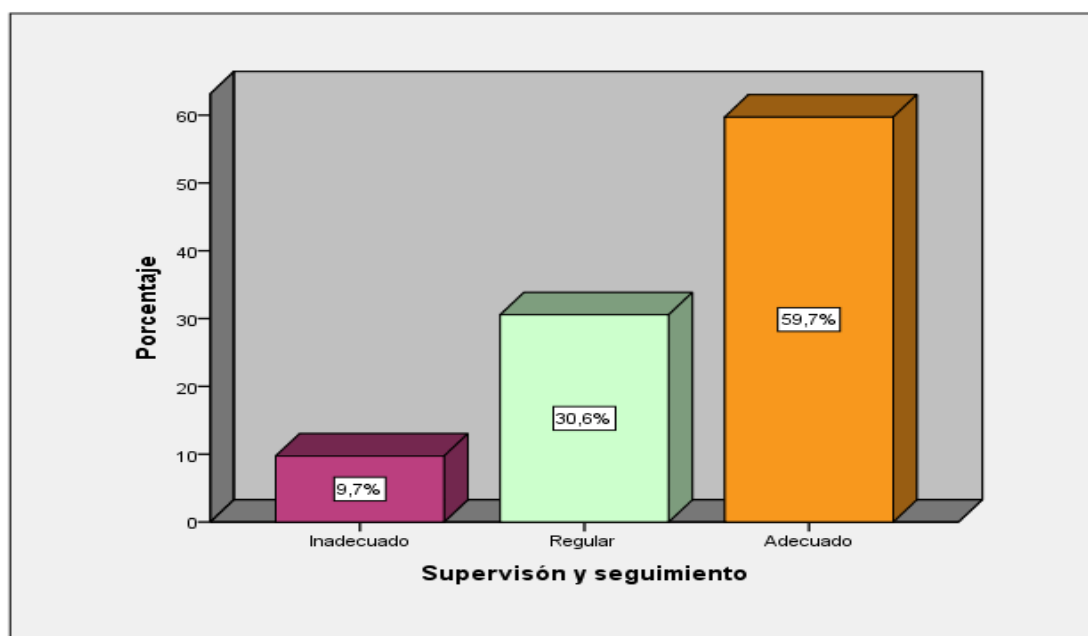


Figura 6. Percepción de supervisión y seguimiento.

En la tabla 13 y la figura 6, se observó que el 59,7% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, señalaron que la supervisión y seguimiento es adecuado, es decir generando así contar con más de una área involucrada para la adecuada supervisión y seguimiento, el 30,6% trabajadores manifiestan que la supervisión y seguimiento es regular y el 9,7% de trabajadores indican inadecuado.

Tabla 14

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	16	22,2%
	Regular	33	45,8%
	Excelente	23	31,9%
	Total	72	100%

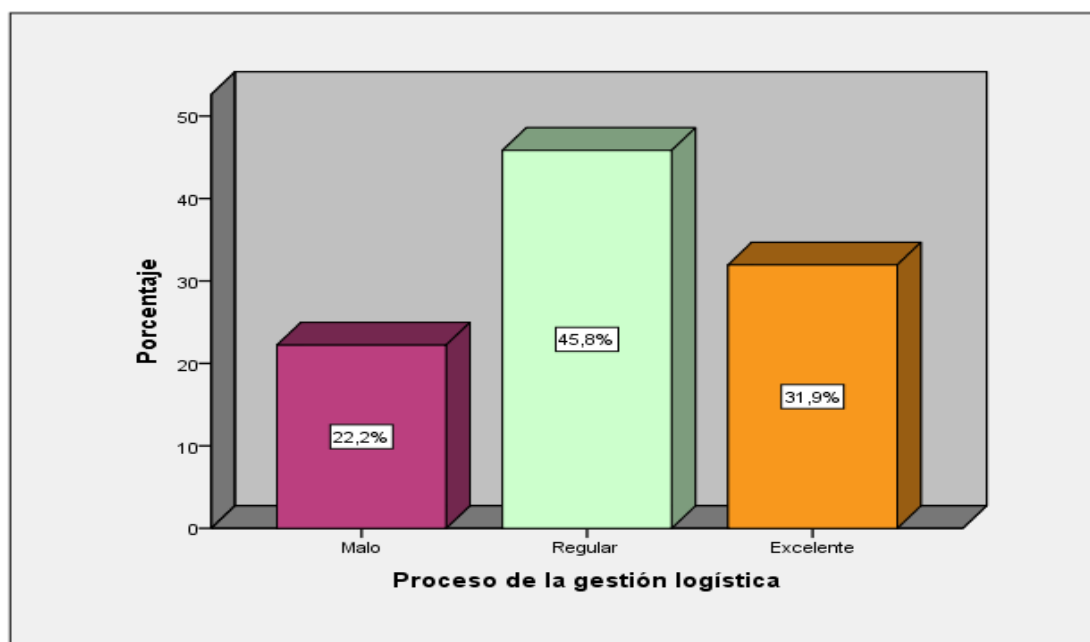


Figura 7 . Percepción del proceso de la gestión logística.

En la tabla 14 y la figura 7, se observó que el 45,8% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, manifiestan que el proceso de la gestión logística es regular, lo que faltaría simplificar la cadena de abastecimiento para controlar costos, mejorar la calidad, maximizar el servicio y aumentar el beneficio, el 31,9% de los trabajadores precisan que el proceso de la gestión logística es excelente y el 22,2% de trabajadores indican inadecuado.

Tabla 15

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión planeación en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	17	23,6%
	Regular	33	45,8%
	Excelente	22	30,6%
	Total	72	100%

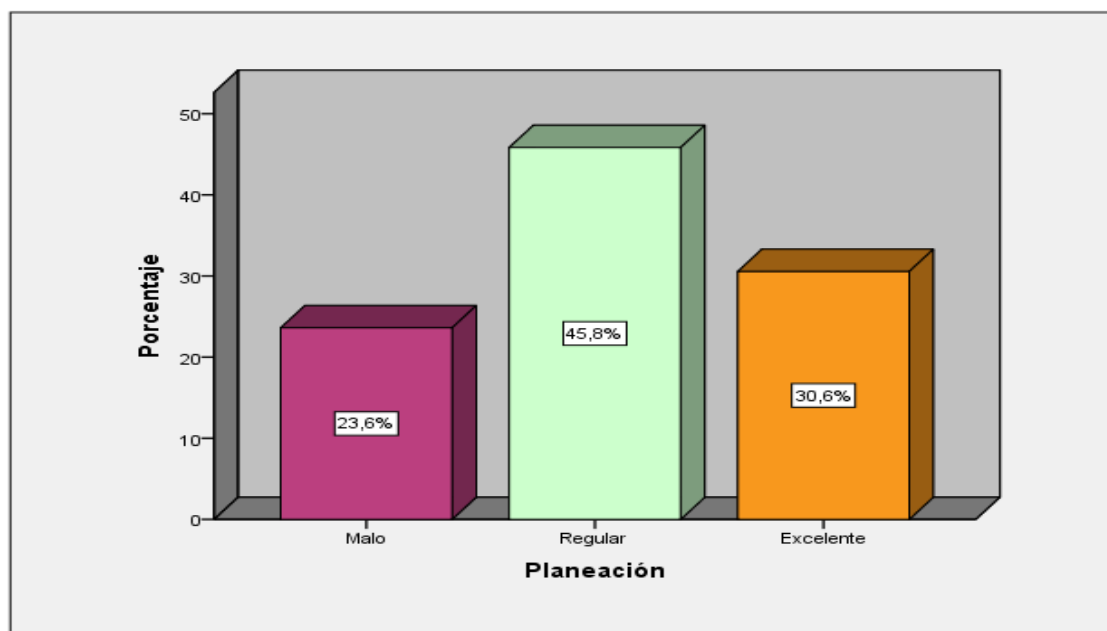


Figura 8. Percepción de planeación.

En la tabla 15 y la figura 8, se observó que el 45,8% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, indicaron que la planeación es regular, entendiéndose que no todo lo que hacen lo tienen planeado con anticipación, el 30,6% de los trabajadores precisan que la planeación es excelente y el 23,6% de los trabajadores indican que es inadecuado.

Tabla 16

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión organización en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	27	37,5%
	Regular	39	54,2%
	Excelente	6	8,3%
	Total	72	100%

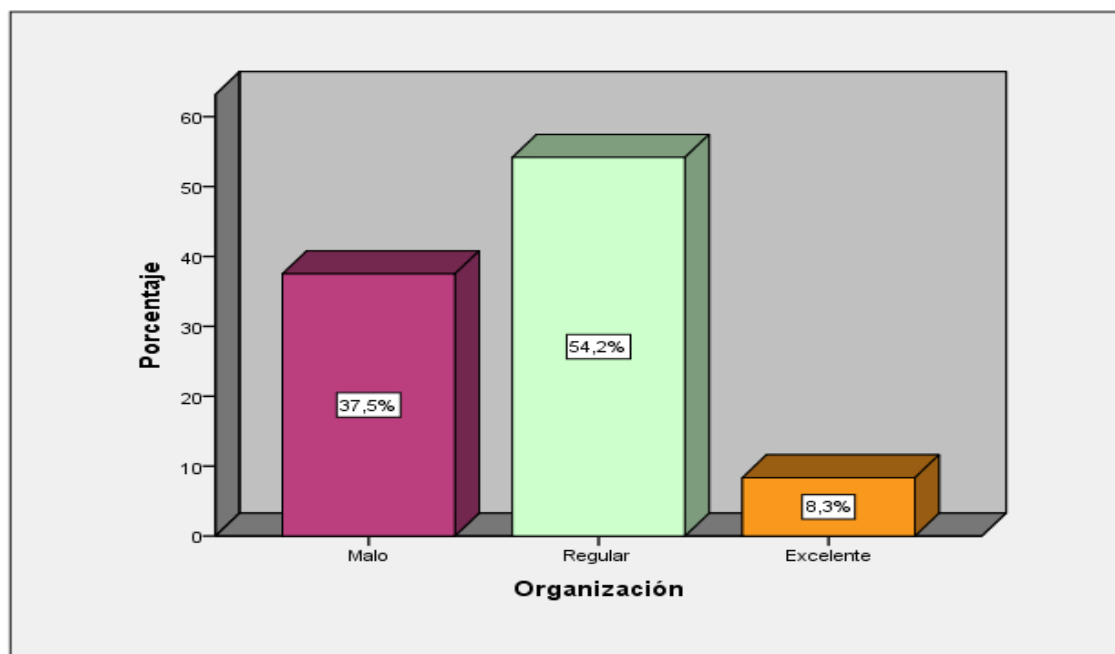


Figura 9. Percepción de la organización.

En la tabla 16 y la figura 9, se observó que el 54,2% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, indicaron que la organización es regular, mediando con lo que se refiere a lo que se causa a primera vista, el 37,5% de los trabajadores precisan que la organizacional es malo y el 8,3% de los trabajadores indican que es excelente.

Tabla 17

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión control en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	9	12,5%
	Regular	27	37,5%
	Excelente	36	50%
	Total	72	100%

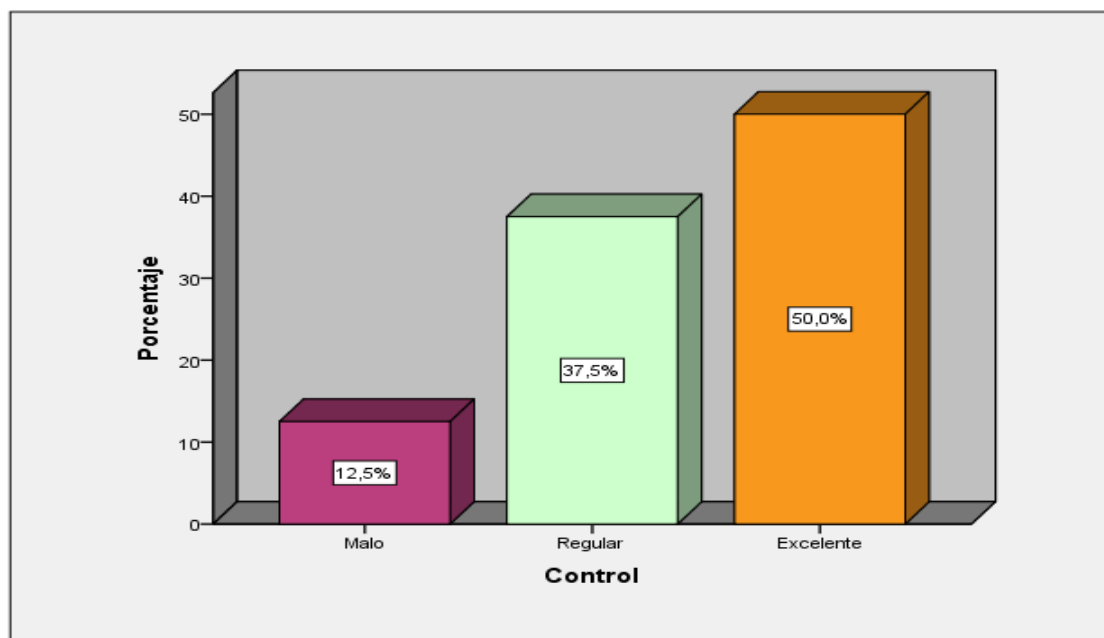


Figura 10. Percepción de control.

En la tabla 16 y la figura 9, se observó que el 50% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, indicaron que es excelente, de todos modos cumplen con todas normas que establecidas de ingresos de ejecución, el 37,5% de los trabajadores precisan que el control es regular y el 12,5% de trabajadores indican que es malo.

3.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general de la investigación

H₀: No existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

H_a: Existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H₀

El nivel de significación “p” no es menor que α , no rechazar H₀

Tabla 18

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el control interno y el proceso de la gestión logística.

		Control interno	Proceso de la gestión logística
Rho de Spearman	Control interno		
		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,789**
		N	72
	Proceso de la gestión logística		
		Coefficiente de correlación	,789**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	72

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

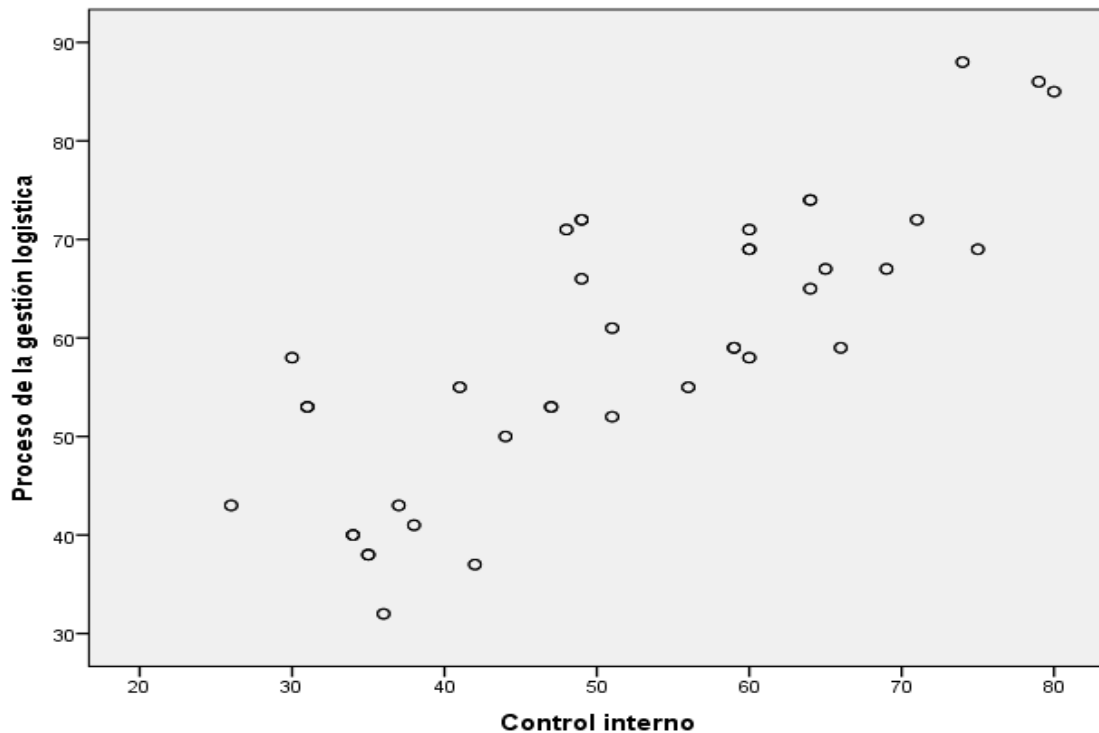


Figura 11. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el control interno y el proceso de la gestión logística.

Los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.789$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis Específica 1

H₀: No existe relación positiva entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

H_a: Existe relación positiva entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Tabla 19

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre ambiente de control y el proceso de la gestión logística.

		Ambiente de control	Proceso de la gestión logística
Rho de Spearman	Ambiente de control		
		Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,606**
		N	,000
	Proceso de la gestión logística		
		Coeficiente de correlación	72
	Sig. (bilateral)	,606**	1,000
	N	,000	.
		72	72

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

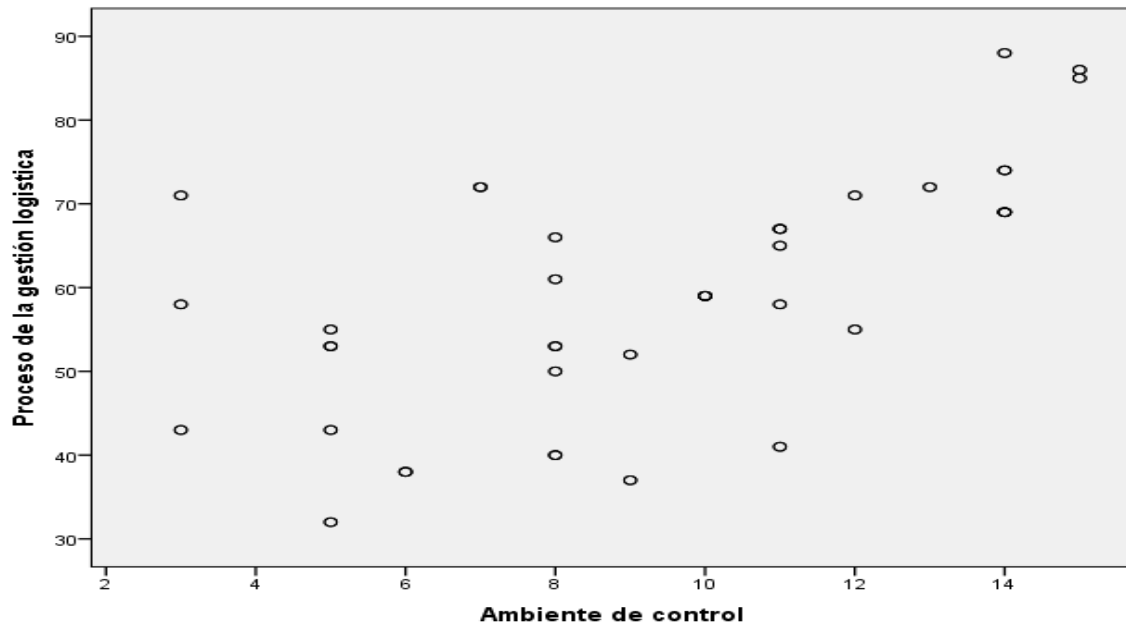


Figura 12. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística.

Los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.606$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis Específica 2

H_0 : No existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

H_a : Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Tabla 20

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística.

		Evaluación de riesgo	Proceso de la gestión logística
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	,763**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	72
	Proceso de la gestión logística	Coeficiente de correlación	,763**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	72

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

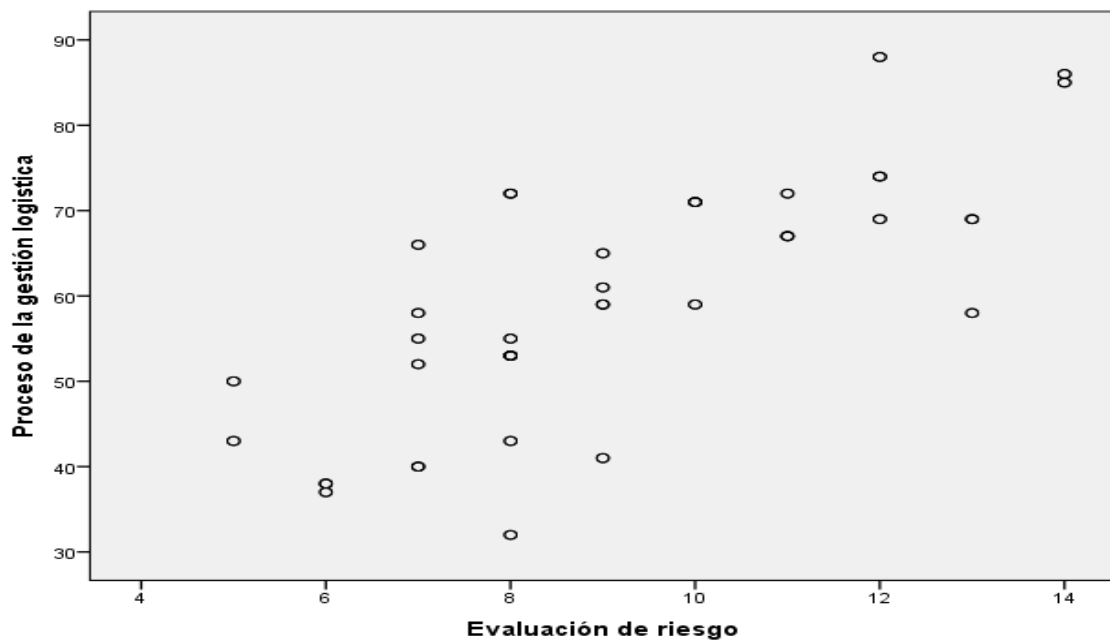


Figura 13. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística.

En consecuencia los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.763$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis Específica 3

H_0 : No existe relación positiva entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

H_a : Existe relación positiva entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Tabla 21

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística.

		Actividades de control gerencial	Proceso de la gestión logística
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,580**
		N	,000
	Proceso de la gestión logística	Coeficiente de correlación	72
		Sig. (bilateral)	72
		N	,000
		,580**	1,000
		,000	.
		72	72

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

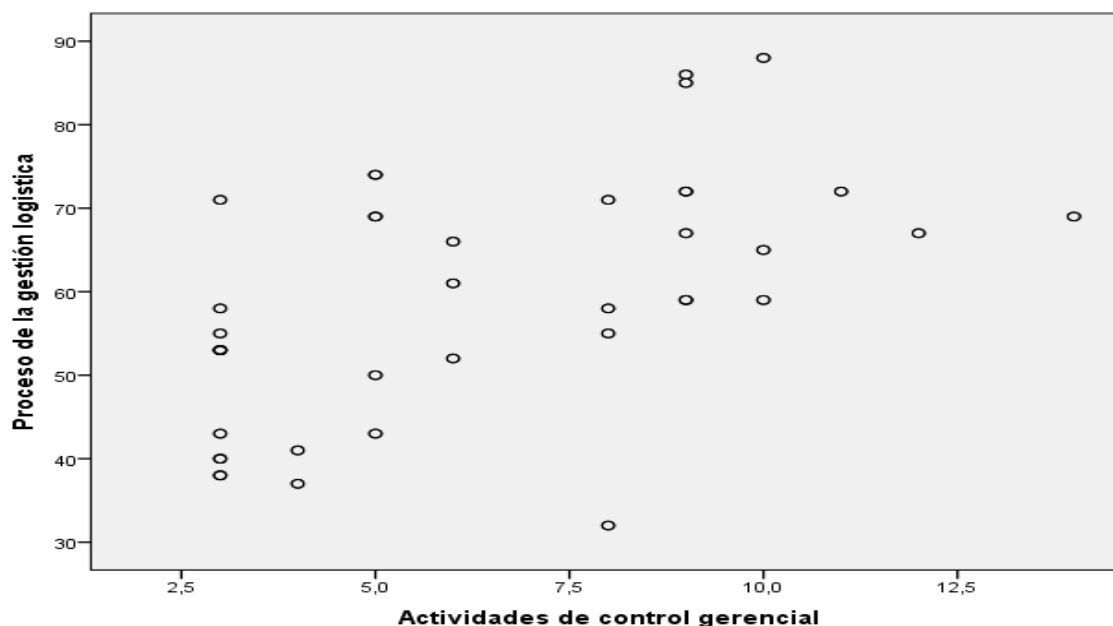


Figura 14. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre las actividades de control gerencial y el proceso de la gestión logística.

En consecuencia los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 580$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Hipótesis Específica 4

H_0 : No existe relación positiva entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

H_a : Existe relación positiva entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Tabla 22

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la información y comunicación en el proceso de la gestión logística.

		Información y comunicación	Proceso de la gestión logística
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,745**
	Información y comunicación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	72	72
	Proceso de la gestión logística		
	Coeficiente de correlación	,745**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	72	72

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

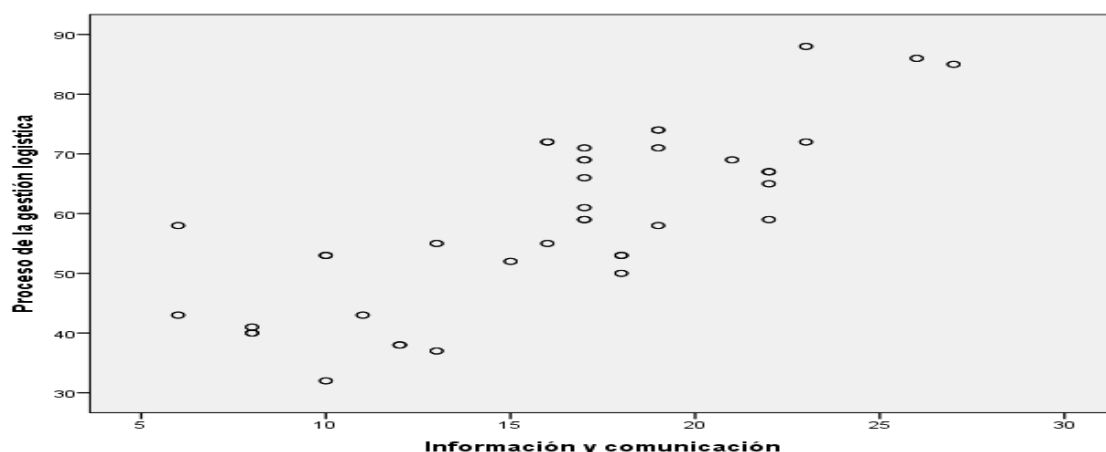


Figura 15. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre Información y comunicación y el proceso de la gestión logística.

En consecuencia los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 745$) lo que indica una correlación positiva considerada, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre la información y comunicación en el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Barranca, 2016.

Hipótesis Específica 5

H₀: No existe relación positiva entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

H_a: Existe relación positiva entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Tabla 23

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la supervisión y seguimiento en el proceso de la gestión logística.

			Supervisión y seguimiento	Proceso de la gestión logística
Rho de Spearman	Supervisión y seguimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,718**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	72	72
	Proceso de la gestión logística	Coefficiente de correlación	,718**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	72	72

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

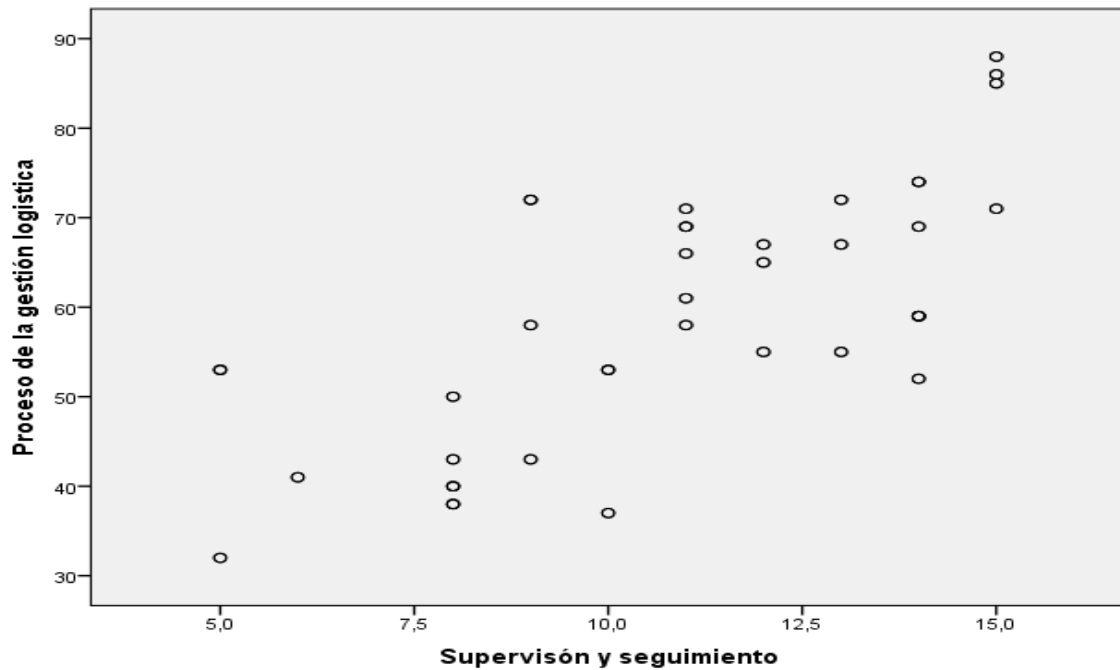


Figura 16. Correlaciones con el coeficiente de Rho Spearman entre supervisión y seguimiento en el proceso de la gestión logística.

En consecuencia los resultados de la prueba Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 718$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento en el proceso de la gestión logística.

IV. Discusión

El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, tal como se observa en la tabla de correlación Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.789$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. Se asemeja con la de Aquipucho (2015) donde concluyó que existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la República en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad. Asimismo Claros (2012) definió: el control interno es proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización. Debe diseñarse en cada institución para prevenir errores y salvaguardar los recursos. Los mecanismos de control lo deben desarrollar y aplicar cada área de las instituciones. La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones

Con respecto a la hipótesis específica¹, se aprecia los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.606$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. Se asemeja con la de Hurtado & Muñoz, (2011) donde concluyó que el plan de mejoramiento es un aspecto clave para la empresa, pues este le permitirá tener un mayor control de las materias primas, productos terminados, recepción y entrega de productos además de poseer un orden, codificación y clasificación adecuada de cada artículo como también le permitirá una distribución eficiente del espacio que ayuda a reducir tiempos y costos de modo que todo lo anterior mencionado se ve reflejado en el servicio oportuno que se le brinda a los clientes de la empresa Herval. Claros (2012) definió: es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo y su incidencia sobre las actividades y resultados.

El ambiente de control ayuda a enmarcar el accionar de las conductas de cada integrante de una organización haciendo esta necesaria para el desarrollo de las actividades y obtención de resultados esperados por cada organización.

Asimismo con relación a la hipótesis específica 2, se aprecia en la tabla los resultados en cuanto al grado de correlación Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.763$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. Hay una similitud

con la de Domínguez (2010) concluyó que: el control interno es una herramienta que no requiere de grandes inversiones y que incluye el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Asimismo los directivos no ejecutan un seguimiento entre lo ejecutado y lo presupuestado. Es decir no están cumpliendo lo que dice el reglamento interno de la institución. Además no se evalúa la gestión de los mismos utilizando modernas herramientas administrativas, existe resistencia al cambio. Se puede determinar que el Control Interno en una organizaciones constituye la base para el cumplimiento y logro de sus objetivos por lo que es imprescindible que todas las actividades y controles giren en torno a él, además es necesario contar con un organigrama funcional el mismo que debe estar acorde a las actividades se realizan dentro de la institución. Además Claros (2012) manifestó: que la evaluación de riesgos permite a una entidad considerar el grado de amplitud de los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos. La gerencia debe evaluar estos acontecimiento a partir de dos perspectivas – probabilidades e impacto-usando una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben ser evaluados individualmente por categorías sean su impacto a través de la entidad. Los riesgos se evalúan sobre una base inherente y residual.

Al evaluar los riesgos potenciales de una organización, se fortalece las medidas para poder mitigarlos y hacer que este riesgo no cause impactos negativos a la entidad, considerando las técnicas para reducirlos o mitigarlos.

También con relación a la hipótesis específica 3, se aprecia que los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 580$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área

administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. Se asemeja con la de Ochoa (2011) concluyó que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las organizaciones. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre organizaciones profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las organizaciones.

La efectiva administración de las organizaciones las cuales son responsabilidades de las gerencias que la conforman son parte de un mecanismo que se debe implementar dentro de una institución.

Asimismo con relación a la hipótesis específica 4, se aprecia entre los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 580$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre la información y comunicación en el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Barranca, 2016. Se asemeja con la de Flores (2012) concluyó que la organización acorde a sus necesidades, de manera que permita contabilizar, planear, ejecutar, controlar y monitorear las actividades que en ella se desarrollan. La estructura organizacional de una organización depende de sus necesidades, su fin es optimizar sus capacidades y a la vez medirlas, evaluarlas y monitorearlas, por lo tanto el control interno de unas organizaciones es muy importante y necesario. El control interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la organización, dirigido a las operaciones de la entidad, a la información financiera y al cumplimiento de las leyes y regulaciones, además Claros (2012) manifestó: Es necesario remarcar la importancia de contar con

buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control.

Los avances tecnológicos ayudan a implementar también un buen control interno en las instituciones, ya que mediante los sistemas de información se tiene acceso a todas las informaciones que las entidades requieren y así poder gestionar cada área e integrar cada información necesaria para el desarrollo de la institución.

Finalmente con relación a la hipótesis específica 5, se aprecia en la prueba Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 718$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento en el proceso de la gestión logística. Se asemeja con la de Ramírez (2010) donde concluyo que con la implementación de un Manual de Control Interno la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., podrá desarrollar de mejor manera sus actividades administrativas y financieras ya sea de forma interna entre su personal y los consejos directivos, como también se verá reflejado de manera externa con sus socios. Se realizó un control debido de los activos fijos y en general de todos los bienes que posee la institución, ya que en la actualidad no existe una persona que cumpla con las actividades como custodio de los bienes. Debería capacitarse a todo el personal que integra la cooperativa sobre las responsabilidades, obligaciones y atribuciones que tienen cada uno de ellos en el rol que desempeñan para detectar sus debilidades y mejorar sus servicios.

Las capacitaciones de cada personal para realizar las funciones de seguimiento y control influyen de manera positiva en la organización garantizando así la disminución de las debilidades de una organización.

V. Conclusiones

- Primera: Se determinó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.789; en consecuencia es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Segunda: Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.606; en consecuencia es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Tercera: Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.763; en consecuencia es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Cuarta: Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.580; en consecuencia es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.
- Quinta: Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre la información y comunicación en el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Barranca, 2016, siendo el valor de 0.745; en consecuencia es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Sexta: Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre la supervisión y seguimiento en el proceso de la gestión logística, siendo el valor de 0.718; en consecuencia es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

VI. Recomendaciones

- Primera.** Respecto a la dimensión control interno no cabe duda que los jefes de cada oficina de la Universidad Nacional de Barranca, estén realizando coordinaciones con todo el personal a su cargo a fin de mejorar el control interno en la institución y así poder proseguir con el adecuado control de cada bien y de la documentación alguna que intervenga en el proceso de la gestión logística.
- Segunda.** Respecto a la dimensión ambiente de control se recomienda que todos los trabajadores de cada oficina que conforman la Universidad Nacional de Barranca, deben desarrollar acciones de control ya sea posterior que permitan el cumplimiento y el trabajo diferenciado, lo mismo que fortalecerán e incrementará la seguridad de los bienes existentes y la mejora en la prestación de servicios al alumnado de manera eficiente.
- Tercera.** Respecto a la dimensión evaluación de riesgos se recomienda a los trabajadores de la unidad de logística, se establezca un buen manejo técnico para el adecuado abastecimiento de las áreas usuarias que ayude a lograr el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la institución.
- Cuarta.** Respecto a la dimensión actividades control gerencial se recomienda a las autoridades considerar para todos los trabajadores del área administrativas tengan capacitaciones referidas a controles, para así mejorar cada uno de las personas que laboran en la institución
- Quinta.** Respecto a la dimensión información y comunicación se recomienda a los trabajadores de las diferentes áreas de la universidad, se establezca relaciones de comunicación y capacitaciones del uso adecuado de las Tecnologías de la Información y Comunicación, para el adecuado abastecimiento de las áreas usuarias que ayude a lograr el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la institución.

Sexta. Respecto a la dimensión supervisión y seguimiento se recomienda vigilar constantemente las acciones que realizan los trabajadores para observar los resultados obtenidos por el mismo debiendo ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno

VII. Referencias

- Anaya, J. (2011). *Logística integral. La gestión operativa de la empresa*. Madrid: ESIC
- Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. Mexico: Hall
- Álamo, T. (2012). *El control interno y su importancia en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas organizaciones dedicadas a la fabricación de carrocerías en el distrito de los Olivos*.
- Aguirre, J. (2009). *Control Interno: Áreas específicas de implantación y control* S.A Tomo III. España: Salterrae Santander.
- Aquipucho, D. (2015) “*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*”. Universidad Mayor de San Marcos.
- Barbarán, L. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Ballou, H. (2004). *Logística administración de la cadena de suministro*. México: Pearson Educación de México, S.A.
- Barrionuevo, M. (2009). *Fundamentos de control interno*. Primera Edición. Lima, Perú. (p. 102).
- Carranza, O. (2005). *Logística: mejores prácticas en Latinoamérica*. México: Internacional Thomson Editores.
- Castellanos, A. (2009). *Manual de la gestión logística del transporte y la distribución de mercancías*. Colombia: Ediciones Uninorte.

- Corcuera, T. (2016): *Gestión Logística y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Interamericana Trujillo S.A. Año 2016.* (Tesis) Universidad César Vallejo
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la Investigación científica.* Lima: Editorial San Marcos.
- Cepeda, A. (2012). *Auditoría y control interno.* Colombia: Nomos.
- Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos de control interno. (Informe COSO).* España: España.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación:* Instituto Pacífico: SAC.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la Administración de Recursos Humanos.* Colombia: Hill.
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la teoría general de la administración:* México: Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2012). *Administración:* México: Mc Graw Hill.
- Contreras, A. (2003, enero-abril). *Modelo de gestión de operaciones para pymes innovadoras. Revista EAN, 47.* Bogotá: Escuela de Administración de Negocios.
- Christoper, M. (2004). *Logística aspectos estratégicos.* México: Editorial Limusa.
- Domínguez, K. (2010). *El sistema de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Santa.*

- Dornier, Philippe-Pierre; Ernst, Ricardo; Fender, Michel y Kouvelis, Panos. (1998). *Global operations and logistics: text and cases*. New York: John Wiley & Sons.
- Espín, A. (2014) “*Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular n°1 de la ciudad de ambato.*” (tesis) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador
- Estupiñan, G. (2006). *Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Colombia: Colombia.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos de transacciones análisis de informe caso I, II* eco ediciones Ltda.
- Fernández, P (2010). *Los Procesos Administrativos de las compañías anónimas*. Bogotá: McGraw - Hill Interamericana, S.A.
- Holmes, W. (2004). *Auditorías Principios y Procedimientos Tomo I Teoría y Problemas*, editorial Mc Grow Hill
- Hurtado, B., & Muñoz, A. (2011). *Plan de Mejoramiento y Análisis de la Gestión Logística en la organización Heval LTDA* (Tesis Pregrado). Facultad de Ciencias Económicas, Risalda, Colombia
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Flores, M. (2012). *El control interno como herramienta para la efectividad de las organizaciones*. Chile: Universidad Católica de Chile.
- Gutiérrez, G. (1998). *Logística y distribución física*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Koontz, H. y Weihrich, H. (2007). *Elementos de administración*. México: Editorial Mc Graw Hill.

- Lambert, D. (1998). *Fundamentals of logistics management*. Singapore: McGraw Hill.
- Long, D. (2005). *Logística internacional: administración de la cadena de abastecimiento global*. México: Limusa.
- López, G. (2014). *Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014*. (Tesis de maestría) UCV: Lima.
- Madariaga, J. (2004). *Nociones prácticas de auditoría*. Barcelona: Barcelona
- Mantilla, B. y Blanco, S. (2005). *Auditoría del Control interno*. Colombia: Ecoe.
- Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (2004). *Disponible:* <http://www.sisepuede.com.ec/docs/MICIL.doc> Consultado el 02-01-2012.
- Monterros, E. (2000). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento*. Recuperado de:
<http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>.
- Mora, L. (2012). *Indicadores de la gestión logística*. KPI Los indicadores claves del desempeño logístico. Recuperado de:
<http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>.
- Ochoa, B. (2011). *Control Interno*. Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo - México.
- Pau i Cos, Jordi. (2001). *Manual de logística integral*. Buenos Aires: Díaz de Santos.
- Ramírez, F. (2010). *Propuesta de implementación de un Manual de Control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda.*, de la ciudad de Riobamba, período 2009. Ecuador.

- Rodríguez, J. (2013). *Control Interno, un efectivo sistema para la empresa*. México: Mac Graw Hill.
- Robbins, P y Coulter, M. (2012). *Administración*. México: Ed. Prentice Hall
- Robbins, P y Coulter, M. (2010). *Comportamiento organizacional y la Administración*. México: Ed. Prentice Hall.
- Sánchez C, y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Santillana, R. (2004). *Auditoria Interna Integral: Administrativa, Operacional Financiera*: Editorial Pearson Educación, Mexico
- Tan, Keah Choon. (2001). *A framework of supply chain management literature*. *European Journal of Purchasing & Supply Management*. Recuperado el 15 de octubre de 2008 de: <http://www.elsevier.com>
- Wong, C. (2010). *El control interno y la gestión organizacional de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Lima – Perú.
- Zeña, L. (2010). *Análisis de la gestión logística y condiciones de los supermercados y tiendas de electrodomésticos de Lambayeque para la instalación de un proveedor logístico de almacenamiento* (Tesis). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque.
- Zuluaga, T. (2012). *Tendencias y perspectivas logísticas de las Pymes del Norte del Valle de la Abura* (Tesis). Universidad de San Buenaventura Seccional Medellín.

ANEXOS

Anexo 1
ARTÍCULO CIENTÍFICO

Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Mayra Raquel Alvarez Cabrera

Mayra_alejandra30@hotmail.com

Resumen

En la investigación realizada el propósito fue determinar la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

La metodología empleada para la elaboración de esta investigación fue el enfoque cuantitativo. La investigación fue de tipo sustantiva con un nivel descriptivo, en vista que está orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada. El diseño de la investigación es no experimental o correlacional de corte transversal. La población censal estuvo conformada por 72 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento es el cuestionario que ha sido aplicada a los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Entre los resultados más importantes obtenidos con la prueba estadística de Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.789$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Palabras claves: Control interno, la gestión logística, área administrativa.

Abstract

In the investigation the purpose was to determine the relationship between internal control and the process of logistics management in the administrative area of Canyon National University workers, 2016.

The methodology used in the preparation of this study was the quantitative approach. The research was substantive type with a descriptive level, given that is oriented to knowledge of the reality as is presented in a temporary space situation. The design of the research is not experimental or correlational cross-section. The Census population was formed by 72 workers. The survey technique was applied and the instrument is the questionnaire that has been applied to workers in the administrative area of the Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Among the most important results obtained with the statistical test of Spearman Rho, where the value of the correlation coefficient is ($r = 0.789$) indicating a correlation positive high, plus the value of $P = 0.001$ is less at the $P = 0.05$ and thus the relationship is significant at the 95% and rejecting the null hypothesis (H_0) assuming that there is a positive relationship between internal control and the process of logistics management in the workers of the administrative area of the Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Key words: Internal Control, logistics management, administrative area.

Introducción

En la investigación se consideró sus hallazgos de Aquipucho (2015) en su investigación: Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012, para optar grado de magister en gestión pública por la Universidad Mayor de San Marcos, planteó como objetivo analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la municipalidad, cuyos procedimientos son realizados por la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales Maestranza de la municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control

interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la República en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

López (2014) en su investigación: *Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014*, para optar grado de magister en administración gerencial por la universidad César Vallejo, planteó como objetivo determinar la relación Asignación de Presupuesto y la Ejecución del Gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014. La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo con una muestra de 66 colaboradores. Para mejorar la información requerida, previamente se validaron los instrumentos y se demostró la validez y confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa de Cronbach; el instrumento fue de encuesta graduado en escala Likert para ambas variables. En la presente investigación se arribó a la conclusión que existe una correlación positiva entre la Asignación de Presupuesto y la Ejecución del Gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014 (Rho de Spearman 0,803). Por tanto se comprobó la hipótesis y el objetivo general del estudio.

Por lo tanto se consideró para el desarrollo de marco teórico la teoría Claros (2012) quien manifestó como el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su

información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (p. 25). En todas las entidades el control interno es una herramienta que permite desarrollar los procesos y procedimientos proactivamente para la empresa ya sea pública o privada. A la vez Rodríguez (2013) concuerda con la definición y define como: herramienta de los expertos, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras al logro de los objetivos y metas propuestas por la empresa; cuya efectividad de las operaciones se basa en el cumplimiento de las normativas internas y externas por las cuales se rigen (p. 60). El Control Interno no es una acción circunstancial que podría pasar en las organizaciones o empresas; sino, una serie de devengado que influyen en las actividades de una organización, donde regula los procesos y procedimientos en el día a día que va a permitir el máximo desempeño de los administrados y el reconocimiento de la labor del personal. A partir de esta acción de control cada trabajador o empleado lleva lo mejor de sí, con el propósito de demostrar sus habilidades, estrategias y técnicas para actuar como tal, a pesar de tener necesidades y prioridades diferentes como persona; se someten a esta herramienta de Control Interno, que direcciona las responsabilidades y límites de las autoridades para con sus administrados. Donde se establecen los deberes y restricciones de cómo se debe actuar bajo estas consideraciones de control. Para la variable gestión logística se consideró a Zuluaga (2012) definió: “La gestión logística es el arte del almacenaje, movimiento de mercancías y de información, su buena práctica disminuye los costos, aumenta la velocidad de respuesta, y mejora el nivel de servicio” (p. 56). Por lo tanto la gestión logística implica una administración coordinada de los flujos del material y de información. Su objetivo es simplificar la cadena de abastecimiento para controlar costos, mejorar la calidad, maximizar el servicio y aumentar el beneficio. Conseguir el equilibrio en la cadena de abastecimiento, implica jugar con demasiadas variables, pero conseguirlo es lograr generar valor en una organización. La buena implementación de estrategias logísticas retira procesos innecesarios, agrega valor a las actividades de una empresa y la hará más competitiva. El control y medición con rigurosidad del nivel de implementación y de optimización de estrategias logísticas mediante indicadores, muestran el nivel de cumplimiento que una organización tiene en toda su cadena productiva.

La metodología de la investigación fue considerada por el tipo de investigación sustantiva con un nivel descriptivo, estuvo orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada (Sánchez y Reyes, 2006, p. 102).

Cuyo diseño fue no experimental de corte transversal, ya que no se manipuló ni se sometió a prueba las variables de estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.155). Se considera a todos los trabajadores del área del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, por lo tanto es censal. Se aplicó una encuesta cuyo instrumento fue de tipo cuestionario. La percepción de los trabajadores indicaron los siguientes niveles que el 48,6% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, manifiestan que el control interno es regular y el 45,8% de los trabajadores en la Universidad Nacional de Barranca, 2016, manifiestan que el proceso de la gestión logística es regular. Este resultado señala que en su mayoría comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados nos lleva a una preocupación como en la rotación interna y en la producción laboral se percibió las inadecuadas actividades. De acuerdo este resultado se tomará algunas medidas correctivas para bien de nuestra institución donde se labora. Entonces la mayoría precisan de los trabajadores precisan que las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales, teniendo en cuenta el principio de legalidad, las competencias y atribuciones que por ley corresponde atender a cada entidad pública o privada, bajo estamentos y normativas.

Discusión

El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, tal como se observa en la tabla de correlación Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.789$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. Se asemeja con la de Aquipucho (2015) donde concluyó que existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en

el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad. Asimismo Claros (2012) definió: El control interno es proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (p. 25).

Con respecto a la hipótesis específica1, se aprecia Los resultados de la prueba de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.606$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = ,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), asumiendo que existe relación positiva entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. Se asemeja con la de Hurtado & Muñoz, (2011) done concluyó que que el plan de mejoramiento es un aspecto clave para la empresa, pues este le permitirá tener un mayor control de las materias primas, productos terminados, recepción y entrega de productos además de poseer un orden, codificación y clasificación adecuada de cada artículo como también le permitirá una distribución eficiente del espacio que ayuda a reducir tiempos y costos de modo que todo lo anterior mencionado se ve reflejado en el servicio oportuno que se le brinda a los clientes de la empresa Herval.

Conclusiones.

Al concluir la investigación se determinó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.789; en consecuencia, es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Referencias

- Aquipucho (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*”. Universidad Mayor de San Marcos.
- Corcuera (2016). *Gestión Logística y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Interamericana Trujillo S.A. Año 2016. Universidad Cesar Vallejo*
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación: Instituto Pacífico: SAC.*
- Domínguez, K. (2010). *El sistema de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Santa.*
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación.* México: McGraw-Hill.
- López, G. (2014). *Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014.* (Tesis de maestría) UCV: Lima.
- Rodríguez, J. (2013). *Control Interno, un efectivo sistema para la empresa.* México: Mac Graw Hill.
- Sánchez C, y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la investigación científica.* Lima: San Marcos.
- Zuluaga, T. (2012). *Tendencias y perspectivas logísticas de las Pymes del Norte del Valle de la Abura* (Tesis). Universidad de San Buenaventura Seccional Medellín.

Anexo 2:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES				
Problema General ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?	Objetivo General Determinar la relación entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	Hipótesis General Existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	Variable 1: Control interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango
			Ambiente de control	Integridad y valores éticos Estructura organizacional	1,2,3	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Inadecuado Regular Adecuado
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos Valoración de los riesgos	4,5,6		
			Actividades de control gerencial	Evaluación del desempeño Controles para las tecnologías de la información y comunicación	7,8,9		
Información y comunicación	Información relevante Comunica información internamente Se comunica con grupos externos	10,11,12,13, 14,15					
Supervisión y seguimiento	Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones	17,18,19,20					
Problemas Específicos PE1: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016? PE2: ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión	Objetivos Específicos OE1: Identificar la relación entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. OE2: Identificar la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso de la	Hipótesis Específicos HE1: Existe relación positiva entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016. HE2: Existe relación positiva entre la evaluación	Variable 2: Gestión logística				

logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?	gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango
PE3: ¿Cuál es la relación entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?	OE3: Identificar la relación entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	HE3: Existe relación positiva entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	Planeación	Metas Objetivos Estrategia Eficacia Eficiencia	1,2,3,4,5,6,7,8	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Malo Regular Excelente
PE4: ¿Cuál es la relación entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?	OE4: Identificar la relación entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	HE4: Existe relación positiva entre la información y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	Organización	Estructura organizacional Diseño de tareas Motivación Liderazgo	9,10,11,12,13,14		
PE5: ¿Cuál es la relación entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016?	OE5: Identificar la relación entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.	HE5: Existe relación positiva entre la supervisión y el proceso de la gestión	Control	Normatividad Medición Acciones	15,16,17,18		

Barranca, 2016?	Universidad Nacional de Barranca, 2016.	logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.					
-----------------	---	---	--	--	--	--	--

METODOLOGÍA

Tipo de investigación: Es sustantiva

Diseño: No experimental

Método: Hipotético deductivo

Población: Censal

Muestreo: No probabilística

Anexo 3
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO



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

Según la tabla se indica:

1	Nunca	2	Casi nunca	3	A veces	4	Casi siempre	5	siempre
---	-------	---	---------------	---	---------	---	-----------------	---	---------

Nº	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1. AMBIENTE DE CONTROL		1	2	3	4	5
1	El personal que trabaja considera 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.					
DIMENSIÓN 2. EVALUACIÓN DE RIESGO		1	2	3	4	5
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.					
DIMENSIÓN 3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		1	2	3	4	5
7	Considera que las políticas y devengado disminuyen los riesgos del control.					
8	Las actividades de control deben ser efectivas y funcionales					
9	Los documentos de gestión están actualizados como: Mapro, Rof y Mof.					
DIMENSIÓN 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
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 información establecidas permiten la atención de requerimientos.					
DIMENSIÓN 5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		1	2	3	4	5
16	Cree Usted que evalúan los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.					
17	Cree Usted que se comunica 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 estrictamente.					

Gracias por su participación



INSTRUMENTO DE LA VARIABLE GESTIÓN LOGÍSTICA



A continuación se presenta un conjunto de diferentes situaciones que tratan sobre diversos aspectos de la gestión logística de la universidad. Indíquenos la frecuencia con que se presentan dichos aspectos, para ello debe utilizar la siguiente escala:

- (5) Siempre
- (4) Casi siempre
- (3) Neutro
- (2) Casi nunca
- (1) Nunca

Recuerde que no hay respuestas correctas o incorrectas. Trate de presentar la respuesta que le resulte natural, contestando rápidamente a todas las preguntas.

Nº	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: PLANEACIÓN					
1	Los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas	1	2	3	4	5
2	Sus metas están afectadas por la gestión logística					
3	El presupuesto deficitario perjudica la planeación logística y el logro de los objetivos.					
4	El desempeño logístico no están alineados con los objetivos					
5	Una estrategia práctica de logística por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del área usuaria.					
6	La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestión logística con procesos claros y precisos.					
7	Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia.					
8	Las actividades de la logística afectan la eficiencia de sus actividades.					
	DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN					
9	Crear nuevas estructuras organizacionales contribuirá a llevar a cabo políticas de mejora continua.					
10	La organización en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas.					
11	Cumple con la disposición intencional de roles, en la que cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento.					
12	Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados.					
13	Se siente motivado en el área donde labora.					
14	Cada área cuenta con un líder.					
	DIMENSIÓN: CONTROL					
15	Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control logístico.					
16	La medición es un indicador para conocer el avance de lo programado					
17	La medición nos permite determinar la toma de decisiones.					
18	Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencia.					

Anexo 4
Validez de los Instrumentos

 UCV ESCUELA DE POSTGRADO		CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO						
Nº	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1. AMBIENTE DE CONTROL								
1	El personal que trabaja considera 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.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2. EVALUACIÓN DE RIESGO		Si	No	Si	No	Si	No	
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.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		Si	No	Si	No	Si	No	
7	Considera que las políticas y devengado disminuyen los riesgos del control.	✓		✓		✓		
8	Las actividades de control deben ser efectivas y funcionales.	✓		✓		✓		
9	Los documentos de gestión están actualizados como: Mapro, Rol y Mol.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
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.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		Si	No	Si	No	Si	No	
16	Cree Usted que evalúan los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	✓		✓		✓		
17	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	✓		✓		✓		


CERTIFICADO DE VALDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES/ Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1. AMBIENTE DE CONTROL							
1	El personal que trabaja considera los valores éticos.	/		/		/		
2	Observa usted que el personal que trabaja adecuadamente es depositado para realizar las funciones designadas.	/		/		/		
3	La universidad cuenta con un organigrama para designar cargos, grado de autoridad y responsabilidad.	/		/		/		
	DIMENSION 2. EVALUACIÓN DE RIESGO	Si	No	Si	No	Si	No	
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.	/		/		/		
	DIMENSION 3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Considera que las políticas y procedimientos disminuyen los riesgos del control.	/		/		/		
8	Las actividades de control deben ser efectivas y funcionales.	/		/		/		
9	Los documentos de gestión están actualizados con: Mapa, Pol y Mul.	/		/		/		
	DIMENSION 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
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 comunicación 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.	/		/		/		
	DIMENSION 5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Cree Usted que evalúan los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	/		/		/		
17	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	/		/		/		

18	Crea Unidad que realice evaluaciones en las prácticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.	/	/	/	/	
----	--	---	---	---	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

NO HAY SUFICIENCIA.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mg. MEDRANO RIVERA ESTEBAN DNI: 79014820

Especialidad del validador: CI: Matemática y Física

Deficiente (1) Item correspondiente al concepto técnico formulado.
Deficiente (2) Item no apropiado para representar al componente o dimensión respectiva del constructo.
Clasificación: Se otorga en dificultad alguna al momento del ítem, en niveles, escala y grado.

Nota: Suficiencia es una suficiencia cuando los ítem clasificados en suficiente para medir la dimensión.

de del 20


 Firma del Experto Informante.

18	Crea Usted que realicen evaluaciones en los pósters administrativos para dar cumplimiento estrictamente	/	/	/																
----	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opción de aplicabilidad: Aplicable Aplicarse después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Chantal Lara Aguilar CUI: 25411905

Especialidad del validador: Gestión Educativa

Pertinencia: El tem corresponde al campo temático formulado.
 Relevancia: El tem es apropiado para representar al componente o área específica del currículo.
 Calidad: De acuerdo con dificultad según el momento del tem, se cumple, exacto y claro.

Nota: Suficiente se dice suficiencia cuando ha sido planteado un criterio para medir la suficiencia.

17 de 3 del 2017

[Firma]

Firma del Experto Informante.

Anexo 3

Permiso de la Institución



PERÚ

UNIVERSIDAD NACIONAL DE
BARRANCADIRECCIÓN GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN*"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

Barranca, 13 de Abril del 2017.

Señorita C.P.C. :

MAYRA RAQUEL ALVAREZ CABRERA

Presente.-

Mediante el presente documento, se **AUTORIZA** a realizar el trabajo de investigación, denominado **EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA, 2016**, en esta Casa Superior de Estudios, tomando como muestra a los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de Barranca, a los cuales serán encuestados.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



.....
Lic. Mauro Condori Pallarco
Director General de Administración

C.c. Archivo

Anexo 6
Base de Dato

CONTROL INTERNO																								
A.D.C.				E.D.R			A.D.C.G.			I. Y.C.					S. Y. S									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18						
1	5	5	4	14	4	5	4	13	3	1	1	5	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	11	60
2	5	5	4	14	4	5	3	12	3	1	1	5	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	14	64
3	2	2	1	5	1	3	4	8	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	31
4	2	3	2	7	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	9	49
5	3	3	2	8	2	2	3	7	1	1	1	3	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	8	34
6	3	2	3	8	2	3	3	8	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	10	47
7	2	2	2	6	1	2	3	6	1	1	1	3	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	8	35
8	4	5	1	10	2	4	3	9	4	3	2	9	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	14	59
9	2	1	2	5	3	2	3	8	3	2	3	8	2	1	2	1	1	3	10	2	1	2	5	36
10	5	5	3	13	1	5	5	11	3	4	4	11	3	4	4	4	4	4	23	5	5	3	13	71
11	3	3	3	9	2	3	1	6	1	1	2	4	2	2	2	2	2	3	13	4	3	3	10	42
12	4	3	4	11	3	4	4	11	4	5	3	12	3	4	4	4	3	4	22	4	5	4	13	69
13	1	4	3	8	1	3	3	7	1	2	3	6	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	11	49
14	5	4	5	14	3	5	4	12	5	5	4	14	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	14	75
15	4	3	3	10	2	3	5	10	2	4	4	10	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	14	66
16	3	3	2	8	1	3	1	5	2	1	2	5	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	8	44
17	3	4	4	11	3	4	4	11	3	3	3	9	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	12	65
18	2	1	2	5	2	3	3	8	1	1	1	3	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	12	41
19	4	4	3	11	4	4	5	13	3	2	3	8	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	9	60
20	4	3	4	11	4	4	1	9	1	2	1	4	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	6	38
21	1	1	1	3	1	1	5	7	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	6	5	5	1	11	30
22	5	3	1	9	1	1	5	7	1	2	3	6	2	3	1	1	5	3	15	5	5	4	14	51

23	1	1	3	5	2	2	4	8	3	1	1	5	1	1	2	2	2	3	11	3	3	2	8	37
24	1	1	1	3	1	1	3	5	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	6	4	3	2	9	26
25	1	1	1	3	1	4	5	10	1	1	1	3	1	1	5	3	3	4	17	5	5	5	15	48
26	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	2	6	2	3	4	3	3	2	17	3	4	4	11	51
27	4	4	3	11	2	3	4	9	4	4	2	10	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	12	64
28	5	4	3	12	2	3	5	10	1	2	5	8	1	4	3	2	5	4	19	5	5	1	11	60
29	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	3	4	5	4	5	5	26	5	5	5	15	79
30	5	4	3	12	2	3	2	7	2	3	3	8	1	3	3	3	3	3	16	5	5	3	13	56
31	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	4	4	5	4	5	5	27	5	5	5	15	80
32	4	5	5	14	4	4	4	12	3	4	3	10	3	3	3	4	5	5	23	5	5	5	15	74
33	5	5	4	14	4	5	4	13	3	1	1	5	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	11	60
34	5	5	4	14	4	5	3	12	3	1	1	5	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	14	64
35	2	2	1	5	1	3	4	8	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	31
36	2	3	2	7	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	9	49
37	3	3	2	8	2	2	3	7	1	1	1	3	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	8	34
38	3	2	3	8	2	3	3	8	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	10	47
39	2	2	2	6	1	2	3	6	1	1	1	3	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	8	35
40	4	5	1	10	2	4	3	9	4	3	2	9	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	14	59
41	2	1	2	5	3	2	3	8	3	2	3	8	2	1	2	1	1	3	10	2	1	2	5	36
42	5	5	3	13	1	5	5	11	3	4	4	11	3	4	4	4	4	4	23	5	5	3	13	71
43	3	3	3	9	2	3	1	6	1	1	2	4	2	2	2	2	2	3	13	4	3	3	10	42
44	4	3	4	11	3	4	4	11	4	5	3	12	3	4	4	4	3	4	22	4	5	4	13	69
45	1	4	3	8	1	3	3	7	1	2	3	6	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	11	49
46	5	4	5	14	3	5	4	12	5	5	4	14	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	14	75
47	4	3	3	10	2	3	5	10	2	4	4	10	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	14	66
48	3	3	2	8	1	3	1	5	2	1	2	5	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	8	44
49	3	4	4	11	3	4	4	11	3	3	3	9	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	12	65
50	2	1	2	5	2	3	3	8	1	1	1	3	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	12	41

51	4	4	3	11	4	4	5	13	3	2	3	8	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	9	60
52	4	3	4	11	4	4	1	9	1	2	1	4	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	6	38
53	1	1	1	3	1	1	5	7	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	6	5	5	1	11	30
54	5	3	1	9	1	1	5	7	1	2	3	6	2	3	1	1	5	3	15	5	5	4	14	51
55	1	1	3	5	2	2	4	8	3	1	1	5	1	1	2	2	2	3	11	3	3	2	8	37
56	1	1	1	3	1	1	3	5	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	6	4	3	2	9	26
57	1	1	1	3	1	4	5	10	1	1	1	3	1	1	5	3	3	4	17	5	5	5	15	48
58	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	2	6	2	3	4	3	3	2	17	3	4	4	11	51
59	4	4	3	11	2	3	4	9	4	4	2	10	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	12	64
60	5	4	3	12	2	3	5	10	1	2	5	8	1	4	3	2	5	4	19	5	5	1	11	60
61	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	3	4	5	4	5	5	26	5	5	5	15	79
62	5	4	3	12	2	3	2	7	2	3	3	8	1	3	3	3	3	3	16	5	5	3	13	56
63	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	4	4	5	4	5	5	27	5	5	5	15	80
64	4	5	5	14	4	4	4	12	3	4	3	10	3	3	3	4	5	5	23	5	5	5	15	74
65	5	5	4	14	4	5	4	13	3	1	1	5	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	11	60
66	5	5	4	14	4	5	3	12	3	1	1	5	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	14	64
67	2	2	1	5	1	3	4	8	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	31
68	2	3	2	7	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	9	49
69	3	3	2	8	2	2	3	7	1	1	1	3	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	8	34
70	3	2	3	8	2	3	3	8	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	10	47
71	2	2	2	6	1	2	3	6	1	1	1	3	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	8	35
72	4	5	1	10	2	4	3	9	4	3	2	9	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	14	59

Proceso de gestión logística																						
Planeación									Organización							Control						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				
1	5	3	1	5	1	3	3	5	26	5	5	5	4	4	5	28	1	5	5	4	15	69
2	5	4	1	5	5	3	4	5	32	5	5	5	2	5	5	27	1	5	5	4	15	74
3	1	1	1	1	1	3	1	5	14	4	5	5	1	3	5	23	1	5	5	5	16	53
4	5	3	2	5	4	2	3	5	29	4	5	3	4	4	5	25	3	5	5	5	18	72
5	2	2	1	1	1	1	1	2	11	3	5	1	1	4	3	17	2	4	3	3	12	40
6	4	3	2	3	2	1	3	3	21	3	4	3	2	3	3	18	3	4	3	4	14	53
7	3	2	1	2	2	1	2	3	16	3	4	2	1	4	1	15	1	2	2	2	7	38
8	5	2	1	3	1	5	1	5	23	5	5	2	2	3	5	22	3	5	1	5	14	59
9	2	1	1	2	1	2	1	3	13	2	5	2	1	2	1	13	2	1	2	1	6	32
10	4	3	3	5	4	1	5	5	30	5	5	3	3	5	5	26	3	5	4	4	16	72
11	3	3	1	3	1	1	1	2	15	5	5	1	1	1	1	14	1	3	2	2	8	37
12	4	3	4	5	5	3	2	4	30	5	5	2	3	5	4	24	2	4	3	4	13	67
13	4	3	2	4	4	3	4	4	28	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	16	66
14	5	4	3	4	3	4	4	5	32	4	5	2	2	4	5	22	3	4	4	4	15	69
15	5	4	2	3	3	2	2	5	26	5	5	1	2	3	4	20	2	3	3	5	13	59
16	5	3	1	5	1	1	3	2	21	4	5	1	1	2	3	16	3	3	3	4	13	50
17	5	4	2	3	3	3	4	5	29	4	5	3	3	3	5	23	2	3	5	5	15	67
18	4	2	1	5	2	3	2	3	22	4	5	2	3	3	3	20	1	2	5	5	13	55
19	5	3	3	1	3	3	4	5	27	4	4	3	1	3	5	20	3	3	4	1	11	58
20	4	3	2	2	1	1	3	4	20	2	2	1	1	1	4	11	2	5	2	1	10	41
21	5	1	1	5	1	1	5	5	24	5	5	1	1	1	5	18	5	5	5	1	16	58
22	5	3	4	1	1	1	5	3	23	1	5	4	1	1	5	17	1	1	5	5	12	52

23	3	1	2	3	1	1	2	3	16	3	4	3	3	2	3	18	1	3	2	3	9	43
24	3	2	1	2	1	1	1	3	14	4	5	1	1	2	2	15	2	4	4	4	14	43
25	5	5	3	4	4	1	3	5	30	5	5	3	1	4	5	23	5	5	5	3	18	71
26	4	4	3	4	3	3	2	2	25	3	4	3	4	3	4	21	3	4	4	4	15	61
27	3	4	3	3	3	2	3	5	26	4	5	3	2	4	5	23	3	4	4	5	16	65
28	5	1	5	3	4	1	1	3	23	3	5	5	5	5	5	28	5	5	5	5	20	71
29	5	4	5	4	5	4	5	5	37	5	5	4	5	5	5	29	5	5	5	5	20	86
30	5	3	3	3	3	2	3	2	24	4	4	1	3	3	3	18	3	4	3	3	13	55
31	5	4	5	4	5	3	5	5	36	5	5	4	5	5	5	29	5	5	5	5	20	85
32	5	5	5	5	5	3	5	5	38	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	88
33	5	3	1	5	1	3	3	5	26	5	5	5	4	4	5	28	1	5	5	4	15	69
34	5	4	1	5	5	3	4	5	32	5	5	5	2	5	5	27	1	5	5	4	15	74
35	1	1	1	1	1	3	1	5	14	4	5	5	1	3	5	23	1	5	5	5	16	53
36	5	3	2	5	4	2	3	5	29	4	5	3	4	4	5	25	3	5	5	5	18	72
37	2	2	1	1	1	1	1	2	11	3	5	1	1	4	3	17	2	4	3	3	12	40
38	4	3	2	3	2	1	3	3	21	3	4	3	2	3	3	18	3	4	3	4	14	53
39	3	2	1	2	2	1	2	3	16	3	4	2	1	4	1	15	1	2	2	2	7	38
40	5	2	1	3	1	5	1	5	23	5	5	2	2	3	5	22	3	5	1	5	14	59
41	2	1	1	2	1	2	1	3	13	2	5	2	1	2	1	13	2	1	2	1	6	32
42	4	3	3	5	4	1	5	5	30	5	5	3	3	5	5	26	3	5	4	4	16	72
43	3	3	1	3	1	1	1	2	15	5	5	1	1	1	1	14	1	3	2	2	8	37
44	4	3	4	5	5	3	2	4	30	5	5	2	3	5	4	24	2	4	3	4	13	67
45	4	3	2	4	4	3	4	4	28	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	16	66
46	5	4	3	4	3	4	4	5	32	4	5	2	2	4	5	22	3	4	4	4	15	69
47	5	4	2	3	3	2	2	5	26	5	5	1	2	3	4	20	2	3	3	5	13	59
48	5	3	1	5	1	1	3	2	21	4	5	1	1	2	3	16	3	3	3	4	13	50
49	5	4	2	3	3	3	4	5	29	4	5	3	3	3	5	23	2	3	5	5	15	67
50	4	2	1	5	2	3	2	3	22	4	5	2	3	3	3	20	1	2	5	5	13	55

51	5	3	3	1	3	3	4	5	27	4	4	3	1	3	5	20	3	3	4	1	11	58
52	4	3	2	2	1	1	3	4	20	2	2	1	1	1	4	11	2	5	2	1	10	41
53	5	1	1	5	1	1	5	5	24	5	5	1	1	1	5	18	5	5	5	1	16	58
54	5	3	4	1	1	1	5	3	23	1	5	4	1	1	5	17	1	1	5	5	12	52
55	3	1	2	3	1	1	2	3	16	3	4	3	3	2	3	18	1	3	2	3	9	43
56	3	2	1	2	1	1	1	3	14	4	5	1	1	2	2	15	2	4	4	4	14	43
57	5	5	3	4	4	1	3	5	30	5	5	3	1	4	5	23	5	5	5	3	18	71
58	4	4	3	4	3	3	2	2	25	3	4	3	4	3	4	21	3	4	4	4	15	61
59	3	4	3	3	3	2	3	5	26	4	5	3	2	4	5	23	3	4	4	5	16	65
60	5	1	5	3	4	1	1	3	23	3	5	5	5	5	5	28	5	5	5	5	20	71
61	5	4	5	4	5	4	5	5	37	5	5	4	5	5	5	29	5	5	5	5	20	86
62	5	3	3	3	3	2	3	2	24	4	4	1	3	3	3	18	3	4	3	3	13	55
63	5	4	5	4	5	3	5	5	36	5	5	4	5	5	5	29	5	5	5	5	20	85
64	5	5	5	5	5	3	5	5	38	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	88
65	5	3	1	5	1	3	3	5	26	5	5	5	4	4	5	28	1	5	5	4	15	69
66	5	4	1	5	5	3	4	5	32	5	5	5	2	5	5	27	1	5	5	4	15	74
67	1	1	1	1	1	3	1	5	14	4	5	5	1	3	5	23	1	5	5	5	16	53
68	5	3	2	5	4	2	3	5	29	4	5	3	4	4	5	25	3	5	5	5	18	72
69	2	2	1	1	1	1	1	2	11	3	5	1	1	4	3	17	2	4	3	3	12	40
70	4	3	2	3	2	1	3	3	21	3	4	3	2	3	3	18	3	4	3	4	14	53
71	3	2	1	2	2	1	2	3	16	3	4	2	1	4	1	15	1	2	2	2	7	38
72	5	2	1	3	1	5	1	5	23	5	5	2	2	3	5	22	3	5	1	5	14	59

Anexo 7
Resultados de las pruebas

Base de dato de la prueba piloto de la variable control interno

	CONTROL INTERNO																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2
2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4
3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4
5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5
6	4	5	4	5	4	5	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4
7	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4
10	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	2	3	4	5
11	3	2	3	4	3	2	3	3	1	2	3	2	1	2	3	1	3	1
12	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2
13	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4
14	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4

Resultado de la prueba piloto

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,967	18

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	61,8667	126,695	,866	,965
VAR00002	61,8667	122,267	,840	,964
VAR00003	61,7333	126,067	,819	,965
VAR00004	61,6000	126,543	,451	,969
VAR00005	61,8667	119,552	,895	,963
VAR00006	61,9333	116,781	,938	,962
VAR00007	61,9333	127,210	,592	,967
VAR00008	61,8000	126,743	,956	,965
VAR00009	62,2000	115,314	,923	,963
VAR00010	62,0000	124,143	,679	,966
VAR00011	61,8667	126,695	,866	,965
VAR00012	62,0667	117,495	,882	,963
VAR00013	61,8667	118,838	,841	,964
VAR00014	62,0667	116,924	,837	,964
VAR00015	62,1333	120,552	,657	,967
VAR00016	62,4000	118,686	,793	,965
VAR00017	62,0667	121,924	,717	,966
VAR00018	61,9333	112,638	,929	,963

Base de dato de la prueba piloto de la variable gestión logística

	GESTIÓN LOGÍSTICA																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	2	4	2	3	2	2
2	5	5	2	3	4	5	5	3	5	5	2	5	5	5	4	5	4	3
3	4	5	3	4	4	5	5	4	4	4	2	5	3	4	3	4	4	4
4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	1	3	3	3	3	3	3	4
5	4	4	5	5	5	5	5	3	4	4	1	4	4	5	5	4	5	5
6	3	5	4	4	5	4	5	2	4	5	1	5	4	5	3	5	4	4
7	3	4	5	4	4	2	3	2	3	3	4	4	4	4	2	3	4	4
8	4	5	3	3	4	3	4	4	5	5	1	3	3	3	3	3	3	3
9	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	5	4
10	4	4	4	5	4	4	4	2	4	4	2	3	4	4	2	3	4	4
11	1	1	1	1	3	2	4	3	2	3	2	3	2	3	3	1	3	4
12	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	2	4	2	3	2	2
13	5	5	2	3	4	5	5	3	5	5	2	5	5	5	4	5	4	3
14	4	5	3	4	4	5	5	4	4	4	2	5	3	4	3	4	4	4
15	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	1	3	3	3	3	3	3	4

Resultado de la confiabilidad de la variable gestión logística

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,908	18

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	60,6000	95,971	,789	,897
VAR00002	60,0000	93,000	,829	,895
VAR00003	61,0000	105,857	,242	,914
VAR00004	60,5333	100,552	,543	,904
VAR00005	60,3333	98,810	,742	,899
VAR00006	60,4000	93,829	,809	,895
VAR00007	59,9333	100,495	,719	,900
VAR00008	61,0667	110,924	,057	,914
VAR00009	60,1333	103,410	,539	,904
VAR00010	60,2667	97,781	,689	,900
VAR00011	62,0667	116,924	-,256	,927
VAR00012	60,2000	97,029	,756	,898
VAR00013	60,7333	95,924	,796	,896
VAR00014	60,2000	103,029	,530	,904
VAR00015	61,0667	100,924	,595	,903
VAR00016	60,6667	94,810	,791	,896
VAR00017	60,5333	97,124	,798	,897
VAR00018	60,5333	105,838	,337	,909