



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2019**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Autora:

Martínez Guevara Flor Marianela

Asesor:

Mg. Navarro Santander Javier Estuardo

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

TITULO:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL
UTCUBAMBA – 2019**

AUTOR:

Martínez Guevara Flor Marianela

RESUMEN

La presente investigación titulada “*SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2019*”, cuyo objetivo fue analizar “el sistema de control interno” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019. De este modo se han empleado métodos delimitados con carácter cuantitativa y tipo descriptiva, diseño de investigación no experimental, transversal, la muestra fue de quince colaboradores, técnica que fue utilizada es la encuesta y como instrumento fue utilizado el cuestionario que estuvo conformado por 20 ítems. La autora concluye que: el 60% de los colaboradores manifestaron que es eficiente “el sistema de control interno” en la Gerencia y el 40% indicaron que es forma regular. Por lo que, “el sistema de control interno” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019, es eficiente.

PALABRAS CLAVE

Control interno, gerencia

ABSTRACT

This research entitled “INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE UTCUBAMBA SUB REGIONAL MANAGEMENT - 2019”, whose objective was to analyze “the internal control system” in the Utcubamba Sub Regional Management - 2019. In this way quantitative delimited methods have been used and descriptive type, design of non-experimental, cross-sectional research, the sample was of fifteen collaborators, the technique that was used is the survey and as an instrument the questionnaire that was made up of 20 items was used. The author concludes that: 60% of the collaborators stated that “the internal control system” is efficient in Management and 40% indicated that it is regular. Therefore, “the internal control system” in the Utcubamba Sub Regional Management - 2019, is efficient.

KEYWORDS

Internal control, management

INDICE	
RESUMEN.....	iii
PALABRAS CLAVE	iii
ABSTRACT.....	iv
KEYWORDS.....	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	7
1.1. Realidad problemática.....	7
1.2. Trabajos previos.....	9
1.3. Teorías relacionadas al tema	11
1.3.1. Sistema de Control Interno.....	11
1.3.2. Principios del control interno.....	¡Error! Marcador no definido.
1.3.3. Dimensiones	12
1.4. Formulación del problema.....	15
1.5. Justificación e importancia del estudio	15
1.6. Hipótesis	16
1.7. Objetivos.....	16
1.7.1. Objetivo general.....	16
1.7.2. Objetivo específico.....	16
1.8. Limitaciones	16
II. MATERIAL Y MÉTODOS	17
2.1. Tipo y diseño de la investigación	17
2.1.1. Tipo de investigación	17
2.1.2. Diseño de la investigación.....	17
2.2. Población y muestra	17
2.2.1. Población	17
2.2.2. Muestra.....	17
2.3. Variables, operacionalización	18
2.3.1. Variables	18
2.3.2. Definición conceptual y operacional.....	18
2.3.3. Operacionalización de variables	18
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
2.4.1. Técnicas de recolección de datos.....	19
2.4.2. Instrumentos de recolección de datos	19

2.5.	Procedimientos para la recolección de datos	19
III.	RESULTADOS.....	20
3.1.	Tablas y gráficos.....	20
3.2.	Constatación de la hipótesis	43
IV.	DISCUSIÓN.....	45
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	46
5.1.	Conclusiones	46
5.2.	Recomendaciones	46
VI.	REFERENCIAS.....	48
VII.	ANEXOS	50
	Anexo 01: Matriz de consistencia	51
	Anexo 02. Cuestionario	52
	Anexo 05: Panel Fotográfico	65
	Anexo 08: Procesamiento de datos	70

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el contexto internacional

Actualmente “el Sistema de Control Interno” es de vital relevancia en todas las instituciones, porque se encuentran realizando procedimientos de revisión contable, control, entre otros, lo que está siendo espacio de partida con el propósito de detectar sus debilidades dentro las instituciones. Así mismo, es un instrumento que ha surgido como necesidad de maniobrar de forma proactiva a las consecuencias de reducir y eliminar de manera significativa a magnitud de los conflictos, de las cuales han sido afectadas en las diferentes instituciones, con la finalidad de realizar las operaciones de forma eficiente.

Según Choez (2017), para que una empresa que sea competitiva es cuando sus características internas, se encuentren enmarcado en un determinado contexto, alcanzando su capacidad estructural con el fin de la obtención de beneficios, pero esto no es suficiente que pueda obtener; “se requieren, que estos sean sostenibles en el tiempo; y esto, solo es posible adecuándose constantemente al cambio. Para lograr ser competitiva la empresa buscará estrategias de desarrollo, enfocándolos desde un punto de vista de sus logros que se esperan alcanzar” (p.14).

Hoy en día las instituciones privadas y públicas se encuentran muy propensas a cometer errores en la parte interna, pero igualmente en las operaciones, que de modo esporádico o no están expuestas a las mismas pérdidas; por lo cual “el Sistema de Control Interno” es de mucha relevancia para la repartimiento de gestión contable y administrativa de una institución, ya que estos buscan garantizar la confidencialidad de los datos contables, la eficacia en las actividades y el fiel cumplimiento de las normas y sus estatutos.

Según Soto (2016), indica que la mejora de la gestión de todas las instituciones a nivel internacional, requieren de un correcto Sistema de Control Interno, que les ayuden a reducir las incertidumbres con el propósito de alcanzar las metas consignadas con eficiencia,

empleando los recursos establecidos, de esta forma ayudando a las organizaciones maximizar los beneficios” (p.20).

Para Santillán (2017), indica que “para obtención de una eficiente administración y gestión de una institución el control interno nos acarrea mejorías para mejorar la productividad tecno cultural del recurso humano que se encuentra laborando en dicha institución pública o privada” (p.9).

El control interno tiene como finalidad verificar el desempeño de los objetivos de las instituciones, encaminado a las operaciones de las entidades, con la información sobre la parte del desempeño financiero y de las normas y sus reglamentos. Por eso es muy importante que la dirección tenga bien en claro en lo que se fundamenta, como se aplica el control interno y esto consiga proceder el instante de su implementación. El control interno para todos los funcionarios no significa la misma forma, lo que está causando mucha confusión entre las instituciones, profesionales, legisladores, entre otros, por lo consecuente, se están originando muchas dificultades de comunicación y una pluralidad de perspectivas, lo que nos están dando principio a los problemas adentro de las instituciones.

En el contexto nacional

En el Perú hoy en día está en la búsqueda del desarrollo económico, social y financiero, con la finalidad que las instituciones gubernamentales logren alcanzar sus fortalezas con la intervención del control administrativo, con fin de fortalecer su “sistema de control interno” para minimizar los riesgos durante los procesos (Soto, 2016, p.20).

Para Márquez y Milla (2017), indica que las organizaciones que continúen obteniendo inconvenientes es necesario que se realice una exhaustiva revisión de las instrucciones de para las adquisiciones y el flujo de las acciones concerniente a lo que la organización cuente, con el fin del mejoramiento de “los procesos y las acciones que se van ejecutar, ayuden a garantizar un eficiente sistema control interno, que disminuyan o eliminen las dificultades que se están generando, de esta forma garantizar un adecuado producto, costo, alta rotación en los inventarios e indagación financiera eficiente que nos ayude a aptar de decisiones adecuadas” (p.12).

La elaboración y aplicabilidad en las instrucciones con el fin de realizar el control interno es primordial para que las instituciones protejan sus recursos, tiene como objetivo conseguir la eficiencia en las diversas actividades dentro de las instituciones.

En el contexto local

La Gerencia Sub Regional Utcubamba. En el año 2016 se hizo el diagnóstico de la para la implementación de un Sistema de Control Interno; mediante de acuerdo a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD donde su propósito fue la “Implementación Del Sistema de Control Interno en las instituciones del Estado”; en el año 2018, se realizó la primera Fase de basado en Planificación, la misma que contiene III etapas; pero solamente se realizó el desarrolló las acciones preliminares donde se suscribe el acta de compromiso y conforman el “comité de control interno”, quedando inconclusas la ejecución y evaluación, esto se debe al poco interés de parte de los funcionarios para su debida implementación total. Hoy en la actualidad se ha podido observar que en la Gerencia Sub Regional Utcubamba, existe una carencia de control interno, los trámites administrativos se desarrollan de manera deficiente; los documentos no son atendidos en el tiempo establecido y existe mucha demora en el pago de los proveedores.

1.2. Trabajos previos

Internacional

Sacido (2017), en su investigación titulada “Sistema de Control Interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la Ciudad de Manta”. Cuyo propósito fue mejorar el control de los gastos de suministros de víveres y material de pesca a través de un Diseño de modelo de “Sistema de Control interno en la Empresa” Aletamarilla S.A. De este modo se han empleado métodos delimitados de carácter descriptivo y correlacional, analítico, la técnica utilizada fue la entrevista y la evaluación documental. Concluye que: La falta de un control interno se evidencia y puesto que no existen segregación de actividades en el proceso de cotización, recepción y pago, revisión de alternativas de propuesta que permita tomar mejores decisiones en las compras, falta de control de inventario, la entrega, consumo y responsabilidades no definidas en este proceso.

Catuche y Benavides (2017), en su estudio titulado “Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS”. De este modo se han empleado métodos delimitados de tipo descriptiva y aplicada, el método inductivo y práctico, las técnicas fueron observación, entrevista y análisis documental. Las autoras concluyen que: en los procesos existen una distribución o asignación deficiente de las acciones, sin tener personal fijo en algunas áreas en el desempeño de una actividad consignada.

Nacional

Revilla (2019), en su estudio titulado “El sistema de control interno en el desarrollo de la Gestión Administrativa de una Universidad Pública de Lima Metropolitana 2017”. El estudio tuvo como propósito determinar en qué medida el control interno contribuye al desarrollo de la gestión administrativa de la universidad. De este modo se han empleado métodos delimitados con carácter cuantitativo, básica, no experimental, alcance descriptivo, la técnica utilizada fue fuentes documentales y encuesta, la población y muestra conformada por cien y treinta y dos servidores. El autor concluye que: La Universidad estudiada no ha realizado esfuerzos significativos para la “implementación del Sistema de Control Interno”, encontrándose todavía en proceso dicho objetivo, siendo notoria la falta de liderazgo de la Dirección. Dicha situación impide la mejora de la conciencia y compromiso de los demás miembros que permita lograr una cultura de control.

Santillán (2017), en su estudio titulado “El sistema de control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público Daniel Alomía Robles Huánuco” – 2017. De este modo se han empleado métodos delimitados con carácter tipo descriptiva, cuantitativo, no experimental, la muestra estuvo conformado por veinticinco colaboradores, las técnicas y los instrumentos utilizados estuvieron conformado por la encuesta y el cuestionario. El autor determina que: “El control interno influye de forma significativa en el área de logística de la Unidad Ejecutora” N° 312.

Márquez y Milla (2017), en su investigación titulada “Sistema de control interno de la división de compras y su efecto en la gestión de los stocks en la Empresa Deltrónico SAC año 2016”. Estudio presenta un diseño descriptivo - no experimental, tipo mixto, población conforma por cien personas y la muestra por quince personas. Las autoras concluyen que: “el 29% de las personas indicaron que hay controles apropiados para la gestión y adquisición

de existencias en Deltrónico SAC”.

Soto (2016), en su investigación titulada “Evaluación del sistema de control interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”. El tipo de investigación de enfoque cualitativo, diseño de investigación no experimental, descriptivo y explicativo, la muestra fue de seis colaboradores, la técnica que fue utilizada en esta investigación es encuesta y como instrumento fue el cuestionario. El autor concluye de esta manera: “el sistema de control interno disminuye los riesgos operativos, contribuyendo a que la institución ha controlado los riesgos de las actividades en el proceso de información confiable, adquisición, contratación de personal y control de bienes”.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Sistema de Control Interno

A. Sistema de control interno

Según Crespo y Suarez (2014), menciona que “el sistema de control interno” alcanza a los planes de las instituciones, todas las metodologías coordinadas y medidas adoptadas dentro de las instituciones, con la finalidad de defender los bienes y comprobar la confiabilidad de los datos contables (p.11).

Por su parte Abdelnur y Malica (2013) “indica que, es el proceso de revisión conformado por todas las acciones operativas de la institución, diseñado con la finalidad de garantizar de manera razonable la fiabilidad de la información contable” (p.4).

Para Martínez (2015), indica que, en las instituciones, “asumen como una actividad que les pueda orientar y guiar a obtener los objetivos de las instituciones en la expectativa de la gestión, que contiene actividades y objetivos de las operaciones y de mercadeo de las instituciones, y sus costos obtenidos”. (p.23).

B. Control interno

Según Abdelnur y Malica (2013), indica que “el control interno”, son actividades de control asociadas a las funciones de las instituciones, dentro de cada fase operativa de la entidad, que les ayude a vigilar a lograr los objetivos. “Así mismo, llevará a cabo la Gerencia y los otros integrantes de la institución que, son los colaboradores quienes se planten las metas de las instituciones y la implementación de los elementos de observación” (p.6).

Por su parte Rodríguez (2013), menciona que es un proceso, donde es ejecutado y realizado por los directores, gerentes y administradores, donde está diseñado con la finalidad de proporcionarles la seguridad forma sensata con el fin de la obtención de las metas y los objetivos planteadas, mediante la seguridad y eficacia de los procesos establecidas en las normas internas por la cual se rigen las instituciones” (p.60).

Para Cepeda (2012), indica que es un conjunto de procedimientos y métodos que son acogidos por una institución o instituciones, con la finalidad de garantizar que los recursos se encuentren apropiadamente salvaguardados, y que las operaciones de las instituciones se desarrollen de manera eficiente, según las políticas diseñadas por la administración, en aplicación a los objetivos y las metas consignadas (p.237).

Por su parte Rojas, (2007), indica que “el control interno es la plataforma en el cual reposan todas las acciones y procesos de las instituciones, así mismo la manera de gestionar y prevenir los fraudes en las instituciones, además promueve la eficacia estratégica y adopto las reglas con la finalidad de salvaguardar los beneficios de las instituciones”.

1.3.2. Dimensiones

Ambiente de control

Para Crespo y Suarez (2014), menciona que el “ambiente de control” posee un gran dominio en la manera que vienen desarrollando sus procesos, donde están planteados los objetivos y valoran los riesgos” (p.12).

Según Claros (2012) indica que “es el efecto de la cualidad asumida por la gerencia, así mismo, los colaboradores una correlación a la relevancia del sistema de control interno y su influencia en todas las acciones y logros obtenidos” (p.28)

Por su parte Cooper (1992), incluye factores de honradez, valores éticos y competitividad de los colaboradores en las instituciones; la ideología de los directores y la manera de las operaciones; la forma de como la dirección establece y responsabilidad y autoridad, y cómo se está organizando y desarrollando con sus colaboradores, con respecto a dirección y atención que se está prestando al consejo de gerentes.

Actividades de control

Según Claros (2012, p.135), indica que “para ser eficientes en el perfeccionamiento de las acciones de control gerencial deben ser apropiadas, deben funcionar de forma consistente, según el plan y debe realizar un análisis de costo beneficio”.

Por su parte Crespo y Suarez (2014), menciona que las actividades que se ejecuta por la alta dirección y los demás servidores de las entidades, con la finalidad de lograr diariamente las tareas consignadas. Además, “son muy relevantes porque involucran la manera adecuada de realizar las actividades, así como la guía de los procedimientos, políticas y las evaluaciones para el cumplimiento de sus logros, constituyéndose en el medio más capaz para garantizar la obtención de las metas de las instituciones, es lo que se le denomina ambiente de control” (p.14).

Por su parte Cooper (1992), “menciona que se están dando en las instituciones, en diferentes jerarquías y en las diferentes actividades, donde se están incluyendo una categoría de procesos que son tan heterogéneas como consentimientos, credenciales, comprobaciones, mediaciones, observación del desempeño de los procesos o actividades, la salvaguarda de los bienes y el apartamiento de las responsabilidades”.

Información y comunicación

Según Crespo y Suarez (2014), “menciona que la información está organizada por métodos y registros señalados, con la finalidad de procesar, registrar, resumir e comunicar sobre todos los procesos que vienen realizando en las instituciones” (p.15).

Para Claros (2012), indica que es la capacidad gerencial que tiene una institución con la finalidad de la obtención y uso de una información oportuna y adecuada. Además, “las instituciones deben mantener métodos de comunicación eficientes encaminado a originar informes de gestión administrativa” (p.172).

Por su parte Cooper (1992), indica que los colaboradores deben recibir un adecuado mensaje de parte de la administración de las instituciones concerniente cuales son sus funciones y que responsabilidad de revisión a ellos les corresponden asumir dignamente. A estos les corresponden comprender la correcta función en “control interno”. Del mismo modo, se necesita una comunicación positiva con todas las partes de la institución tanto internas como externas.

Monitoreo de actividades

Según Crespo y Suarez (2014), lo define como “el proceso que se evalúan la calidad de la ejecución del “sistema control interno” en un determinado periodo y esto contribuya a los métodos a transformarse de manera eficiente, y deben estar orientados a la identificación de las revisiones frágiles y deficientes con el fin de mejorar su rendimiento” (p.15).

Claros (2012), “indica que, se debe monitorear de forma constantemente para verificar los resultados logrados, además deben ejercerse la supervisión de forma constante con el fin de realizar las modificaciones que sean necesarios de según a las situaciones versátiles de nuestro entorno” (p.181).

Los “sistemas de control interno” deben monitorearse con la finalidad de cumplir con las actividades y operaciones de calidad en un determinado periodo. Los problemas que se presenta en estos “sistema de control interno” corresponden a informar a la alta

dirección con la finalidad de alcanzar sus metas y sus objetivos de forma eficiente de acuerdo a lo aprobado.

1.4. Formulación del problema

¿Cómo es el sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Teórica: porque se hará uso de teorías de las investigaciones anteriormente y esto nos servirá como fundamentos sustentables y se considera de mucha importancia para profesionales, que laboran dentro del área logístico y otras áreas del sector público, u otros sectores, que ellos analicen el puesto, aplicando acciones y estrategias con la finalidad de optimizar “el sistema de control interno” en la entidad. Así mismo puede ser utilizada por otros investigadores de contabilidad y carreras afines como referencia, quienes pueden profundizar los estudios sobre dicha variable.

Práctica, porque la presente investigación nos servirá para solucionar los problemas prácticos, es decir, perfeccionar “el sistema de control interno”, con la finalidad de obtener una mejor eficiencia en el proceso, disminuir los costos y pérdidas y conseguir una mayor utilidad.

Metodológica, porque en el estudio se usó de procedimientos científicos, de tipo cuantitativo, descriptiva, bajo de un diseño no experimental, donde se busca obtener información mediante el uso del instrumento el cuestionario, lo que permitirá conocer cuáles son las opiniones de los colaboradores y por ende saber la realidad de la problemática. Una vez obtenida la información será validada y tabulada estadísticamente, haciendo uso del programa estadístico SPSS 25.

Socialmente, porque es indispensable para el mejoramiento de la eficacia en los procesos de control interno, disminuir los gastos, esto nos ayudará a mejorar la calidad de atención al público y el almacenamiento; donde serán beneficiados los usuarios y la institución con la disminución de los costes.

1.6. Hipótesis

El “Sistema de Control Interno” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019, es eficiente

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Analizar el sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019.

1.7.2. Objetivo específico

- Identificar el “ambiente de control” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
- Identificar “las actividades de control” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba
- Analizar “la información y comunicación” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
- Identificar el monitoreo de las actividades en la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

1.8. Limitaciones

Las posibles limitaciones durante la presente investigación, debemos informar que para la elaboración del estudio no existieron limitaciones, porque se cuenta con el consentimiento autorizado por parte del director de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, para que los colaboradores nos brinden información, además se cuenta con la información bibliográfica e institucional necesaria, así mismo para las facilidades para la aplicación del cuestionario.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de la investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El estudio es de enfoque cuantitativa y tipo descriptiva.

Descriptivo: Porque los datos obtenidos de la muestra, nos permitió conocer la situación actual de la gerencia sub regional, sin realizar ningún cambio de la variable en estudio.

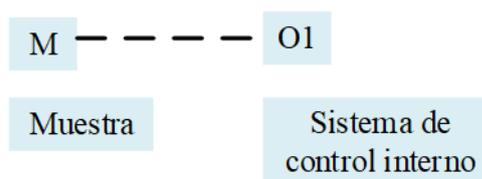
2.1.2. Diseño de la investigación

El presente estudio no experimental y trasversal.

No experimental: porque no se realizó la manipulación de la variable en estudio y trasversal porque los datos que fueron obtenidos en un solo momento determinado.

Para constatar la hipótesis se hizo uso del diseño no experimental.

Figura 01: Diseño de investigación



2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población considera para esta investigación, estuvo conformada por quince colaboradores de la “Gerencia Sub Regional Utcubamba”.

2.2.2. Muestra

La muestra considera en la investigación, estuvo conformado por quince colaboradores, por ser una población pequeña.

2.3. Variables, operacionalización

2.3.1. Variables

Sistema de control interno

2.3.2. Definición conceptual y operacional

Definición conceptual

Según Crespo y Suarez (2014), menciona que el “sistema de control interno” alcanza al plan de las instituciones, las metodologías coordinadas y medidas consideradas dentro de la institución con la finalidad de defender los bienes y comprobar la confidencialidad de los datos contables (p.11).

Definición operacional

La investigación está conformada por 4 dimensiones: la dimensión ambiente de control con sus indicadores como son: valores, estructura organizativa, asignación de autoridad y responsabilidad, y administración RR.HH; para la dimensión actividades de control con sus indicadores como son: análisis de dirección, procesos e indicadores; dimensión sobre información y comunicación con sus indicadores como es la información, y como última dimensión monitoreo de actividades con sus indicadores como definiciones, monitoreo y seguimiento.

2.3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 01: Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala	Técnica / Instrumento
Sistema de control interno	Ambiente de control	Valores	1	Siempre (5)	Encuesta / Cuestionario
		Estructura organizativa	2 y 3	Casi siempre (4)	
		Asignación de autoridad y responsabilidad	4, 5	A veces (3)	
		Administración RR.HH	6 a 9	Casi nunca (2)	
	Actividades de control	Análisis de dirección	10, 11	Nunca (1)	
		Procesos	12, 13		
		Indicadores	14		
	Información y Comunicación	Información	15, 16		
	Monitoreo de actividades	Definiciones	17		
		Monitoreo	18, 19		
		Seguimiento	20		

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica utilizada en la investigación fue la encuesta.

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se hizo uso en el estudio fue cuestionario, que estuvo diseñado por 4 dimensiones y 20 preguntas. (Ver anexo 02)

2.5. Procedimientos para la recolección de datos

Los datos que fueron recolectados fueron tabulados y luego procesados con la utilización del programa estadístico SPSS, 25, donde se presentó en de tabla de frecuencias, gráfico de barras y por último se hizo el análisis descriptivo del sistema de control interno.

III. RESULTADOS

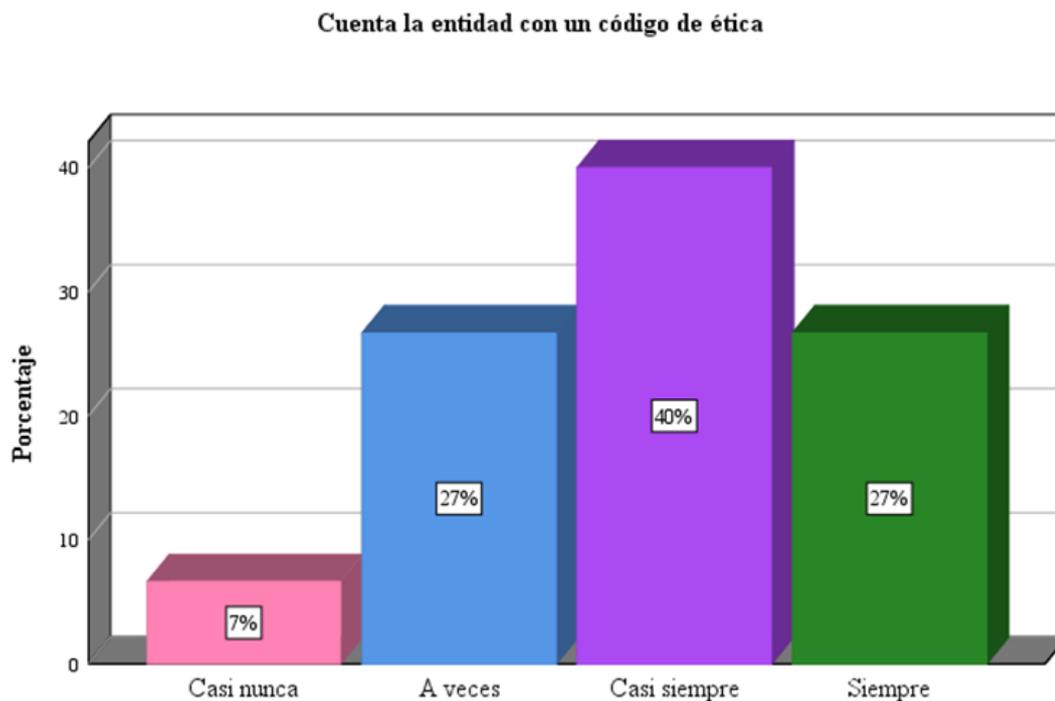
3.1. Tablas y gráficos

Tabl 01: Cuenta la entidad con un código de ética

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	4	26,7	26,7	33,3
	Casi siempre	6	40,0	40,0	73,3
	Siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Gráfico 01:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el gráfico 01, apreciamos que, el 40% de los encuestados indicaron que “casi siempre” se aplica el código de ética, el 27% de ellos indicaron que “a veces” y “siempre”, el 7% indicaron que “casi nunca”.

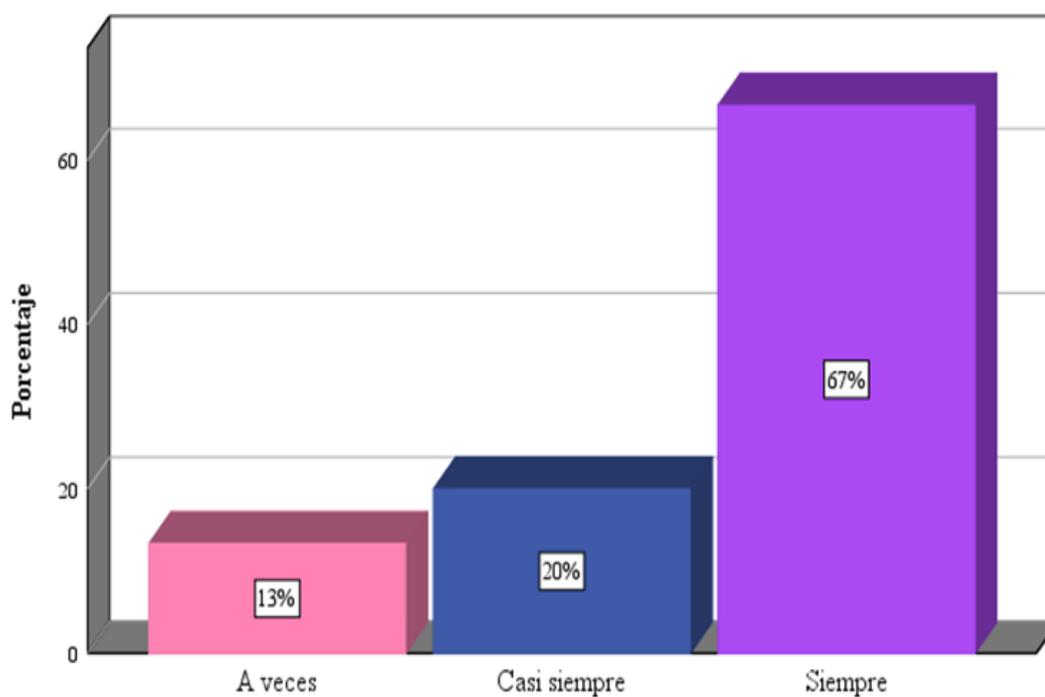
Tabl 02: Existe una estructura organizativa definida

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	13,3	13,3	13,3
	Casi siempre	3	20,0	20,0	33,3
	Siempre	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafica 02:

Existe una estructura organizativa definida



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el grafico 02, observamos que, el 67% de los encuestados indicaron que “Siempre” existe una estructura organizativa bien definida, el 20% de ellos indicaron que “casi siempre” y , el 13% indicaron que “A veces”.

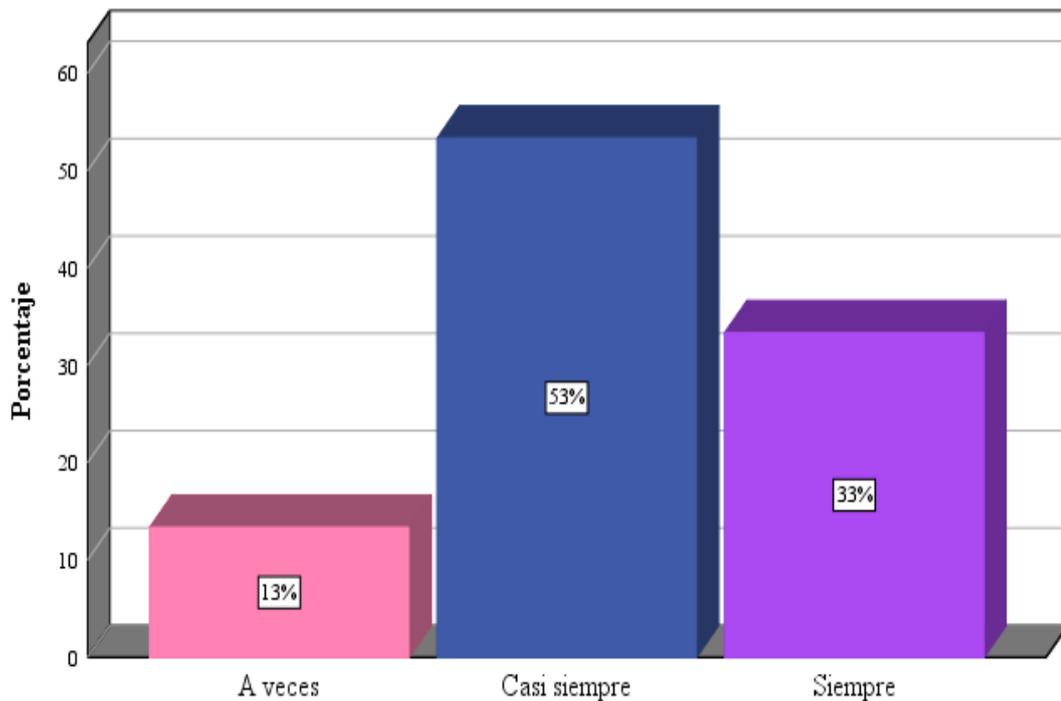
Tabl 03: La Entidad cuenta con un plan estratégico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	13,3	13,3	13,3
	Casi siempre	8	53,3	53,3	66,7
	Siempre	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafica 03:

La Entidad cuenta con un plan estratégico



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el grafico 03, apreciamos que, el 53% de los encuestados indicaron que “Casi siempre” la institucion cuenta con un plan estrategico, el 33% de ellos indicaron que “Siempre” y , el 13% indicaron que “A veces”.

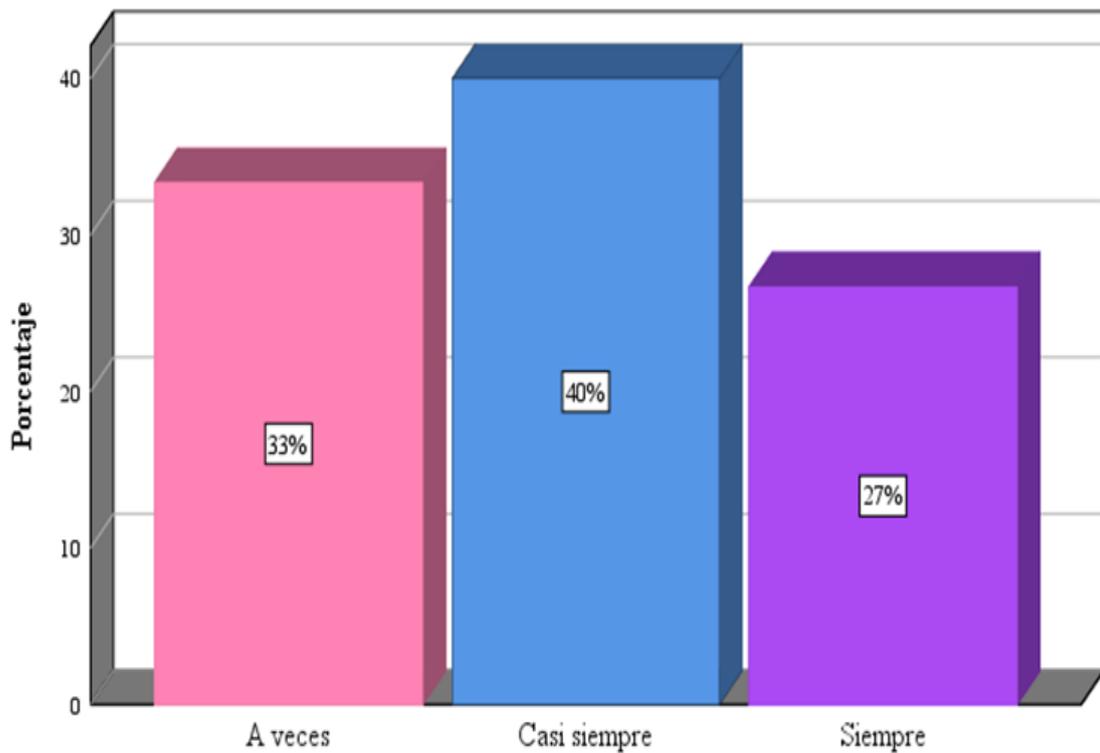
Tabla 04: Realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los trabajadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	6	40,0	40,0	73,3
	Siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 04:

Realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los trabajadores



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el gráfico 04, apreciamos que, el 40% de los encuestados indicaron que “Casi siempre” se realiza la asignación de autoridad y compromiso a los colaboradores, el 33% de ellos indicaron que “A veces” y , el 27% indicaron que “Siempre”.

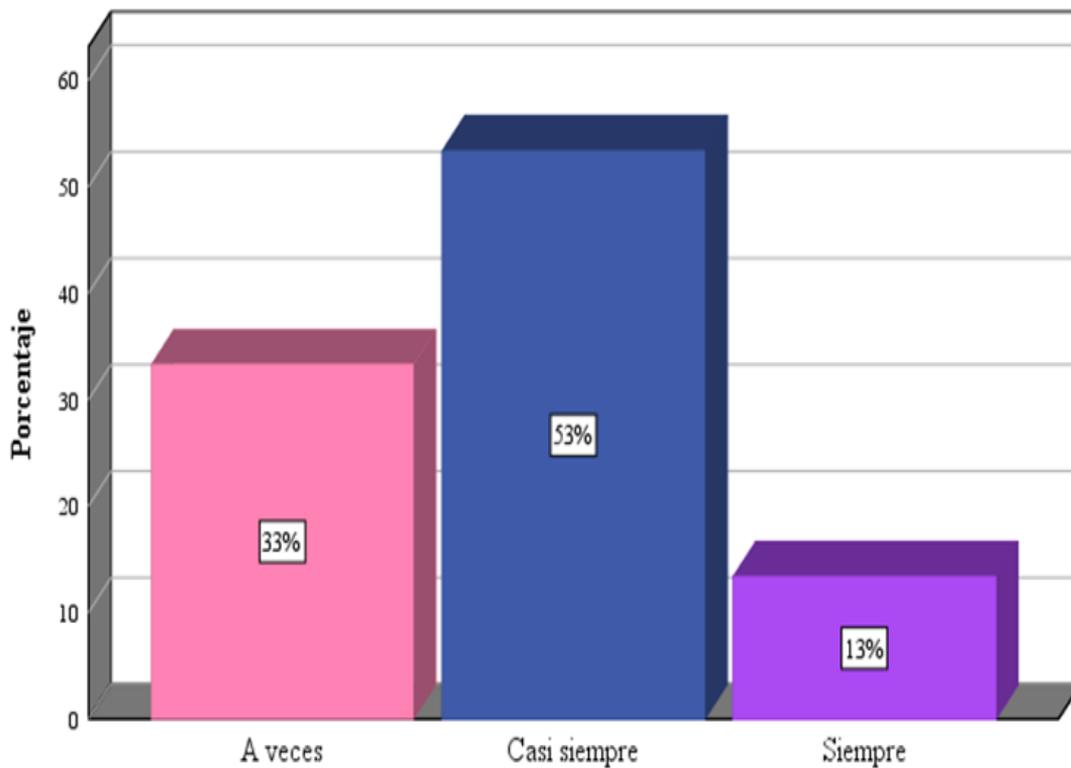
Tabla 05: Existe una descripción de funciones para el trabajo de la dirección y coordinación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	8	53,3	53,3	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 05:

Existe una descripción de funciones para el trabajo de la dirección y coordinación



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

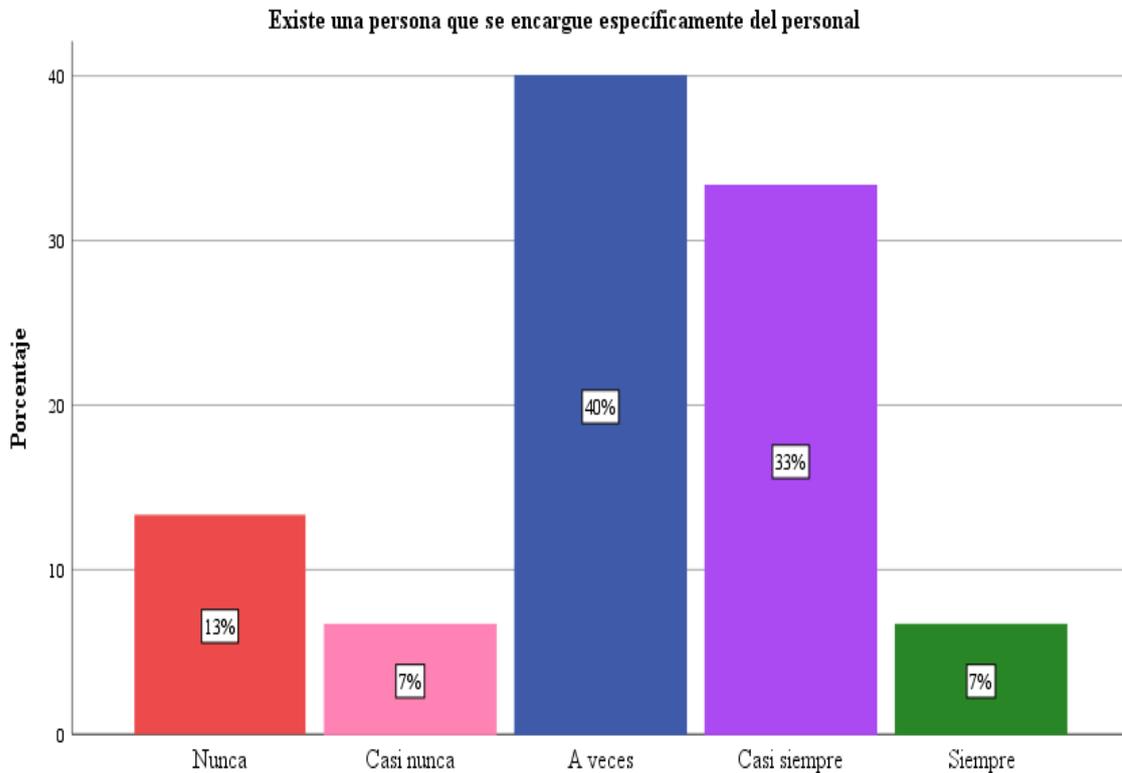
Según el grafico 05, apreciamos que, el 53% de los encuestados indicaron que “Casi siempre” existe una descripción de funciones para el trabajo de la dirección y coordinación , el 33% de ellos indicaron que “A veces” y , el 13% indicaron que “Siempre”.

Tabla 06: Existe una persona que se encargue específicamente del personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	1	6,7	6,7	20,0
	A veces	6	40,0	40,0	60,0
	Casi siempre	5	33,3	33,3	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 06:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

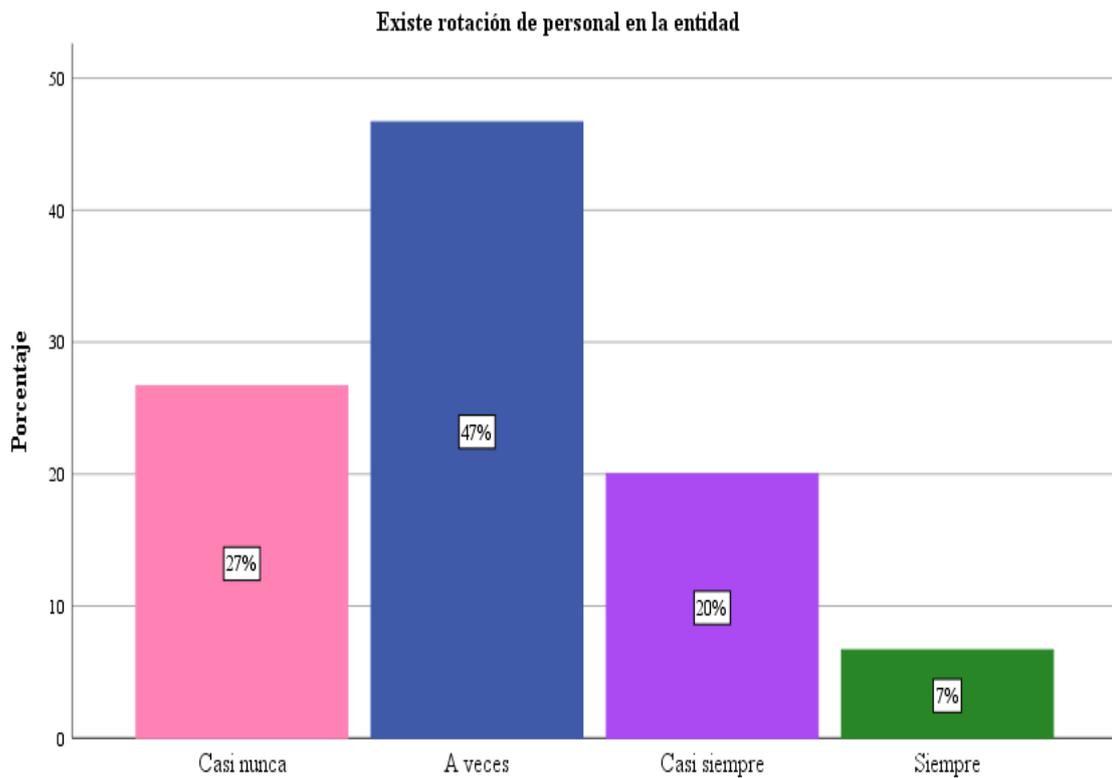
Según el grafico 06, apreciamos que, el 40% de los encuestados indicaron que “A veces” existe una persona que se encargue específicamente del personal, el 33% de ellos indicaron que “Casi siempre”, el 13% indicaron que “Nunca”, y el 7% de ellos indicaron que “Casi nunca” y “Siempre”.

Tabla 07: Existe rotación de personal en la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	7	46,7	46,7	73,3
	Casi siempre	3	20,0	20,0	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 07:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

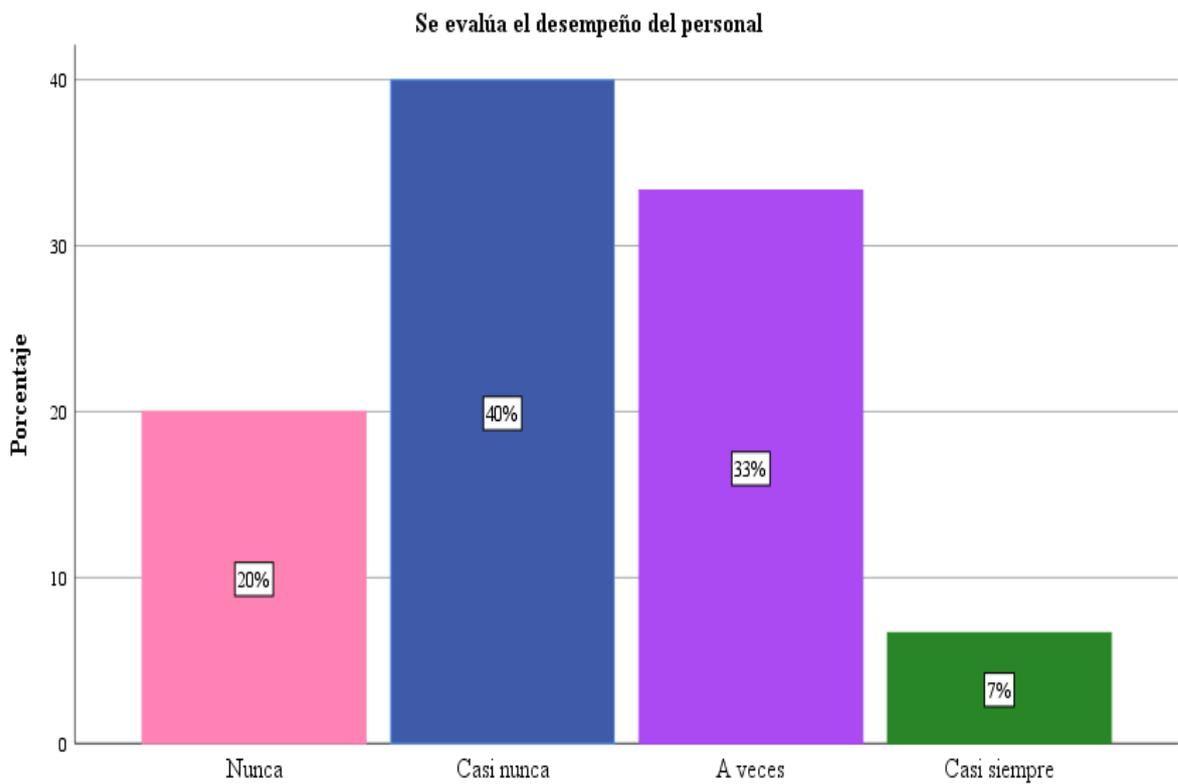
Según el grafico 07, apreciamos que, el 47% de los encuestados indicaron que “A veces” existe rotación del personal en la Gerencia, el 27% de ellos indicaron que “Casi nunca”, el 20% indicaron que “Casi siempre”, y el 7% de ellos indicaron que “Siempre”.

Tabla 08: Se evalúa el desempeño del personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	6	40,0	40,0	60,0
	A veces	5	33,3	33,3	93,3
	Casi siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafica 08:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

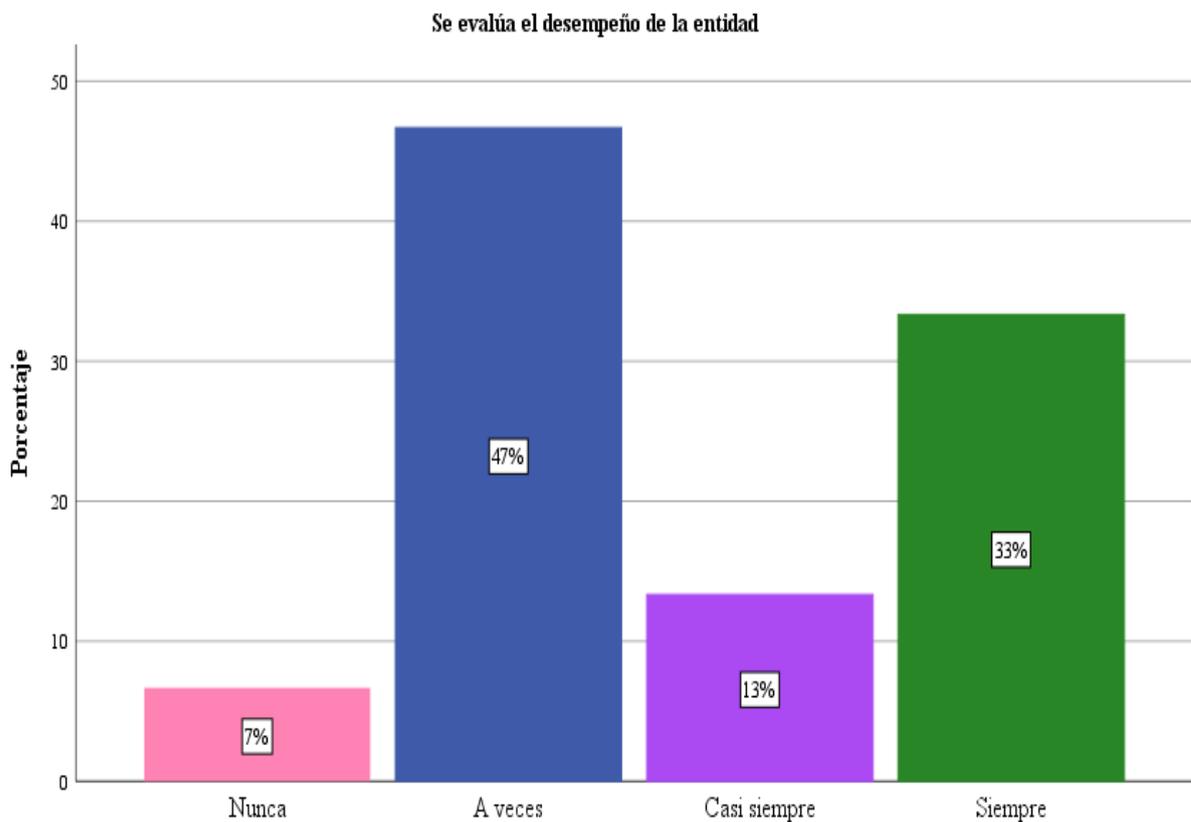
Según el grafico 08, observamos que, el 40% de los encuestados indicaron que “Casi nunca” se evalúa el desempeño del personal, el 33% de ellos indicaron que “A veces”, el 20% indicaron que “Nunca”, y el 7% de ellos indicaron que “Casi siempre”.

Tabla 09: Se evalúa el desempeño de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	7	46,7	46,7	53,3
	Casi siempre	2	13,3	13,3	66,7
	Siempre	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

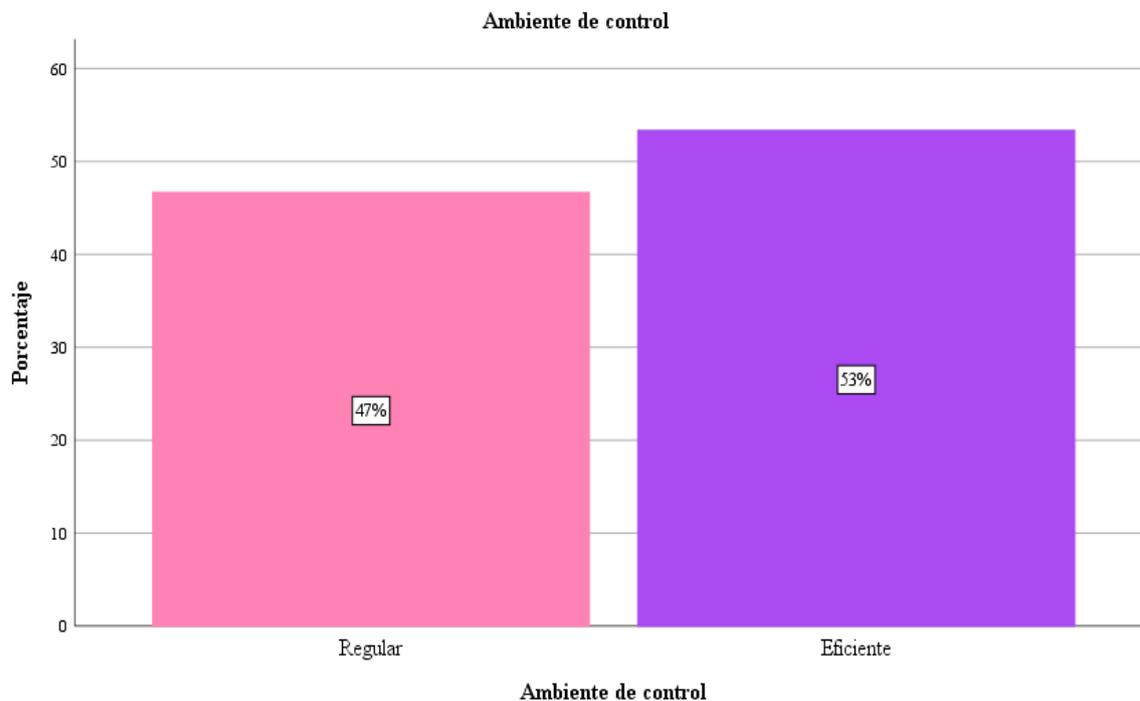
Grafico 09:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el grafico 09, apreciamos que, el 47% de los encuestados indicaron que “A veces” se realiza la evaluación del desempeño de la gerencia, el 33% de ellos indicaron que “Siempre”, el 13% indicaron que “Casi siempre”, y el 7% de ellos indicaron que “Nunca”.

Grafico 10: Dimensión Ambiente de control



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

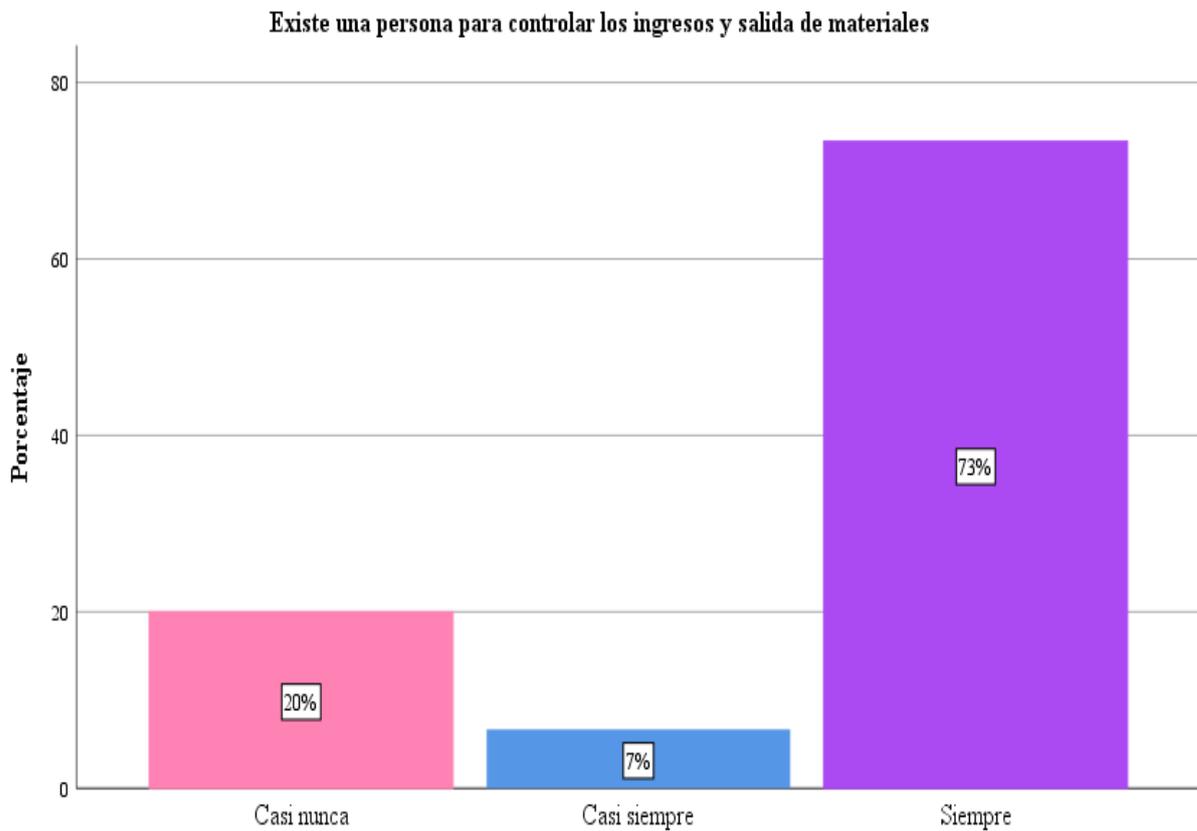
Según el grafico 10, apreciamos que, el 53% de los encuestados mencionaron que el ambiente de control es eficiente y el 47% de los mismos mencionaron que el ambiente de control es regular.

Tabla 10: Existe una persona para controlar los ingresos y salida de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	6,7	6,7	26,7
	Siempre	11	73,3	73,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 11:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

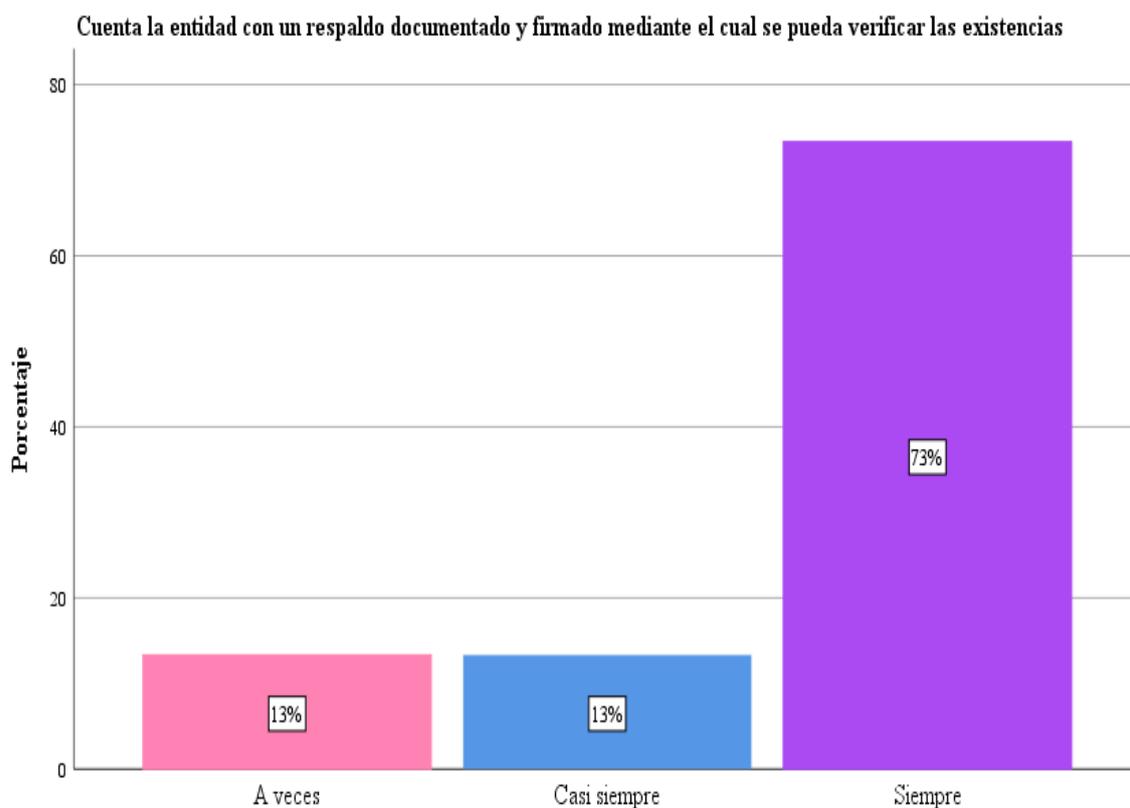
Según el grafico 11, observamos que, el 73% de los encuestados indicaron que “Siempre” existe una persona para controlar el ingreso y salida de los materiales, el 20% de ellos indicaron que “Casi nunca” y el 7% indicaron que “Casi siempre”.

Tabla 11: Cuenta la entidad con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las existencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	13,3	13,3	13,3
	Casi siempre	2	13,3	13,3	26,7
	Siempre	11	73,3	73,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 12:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

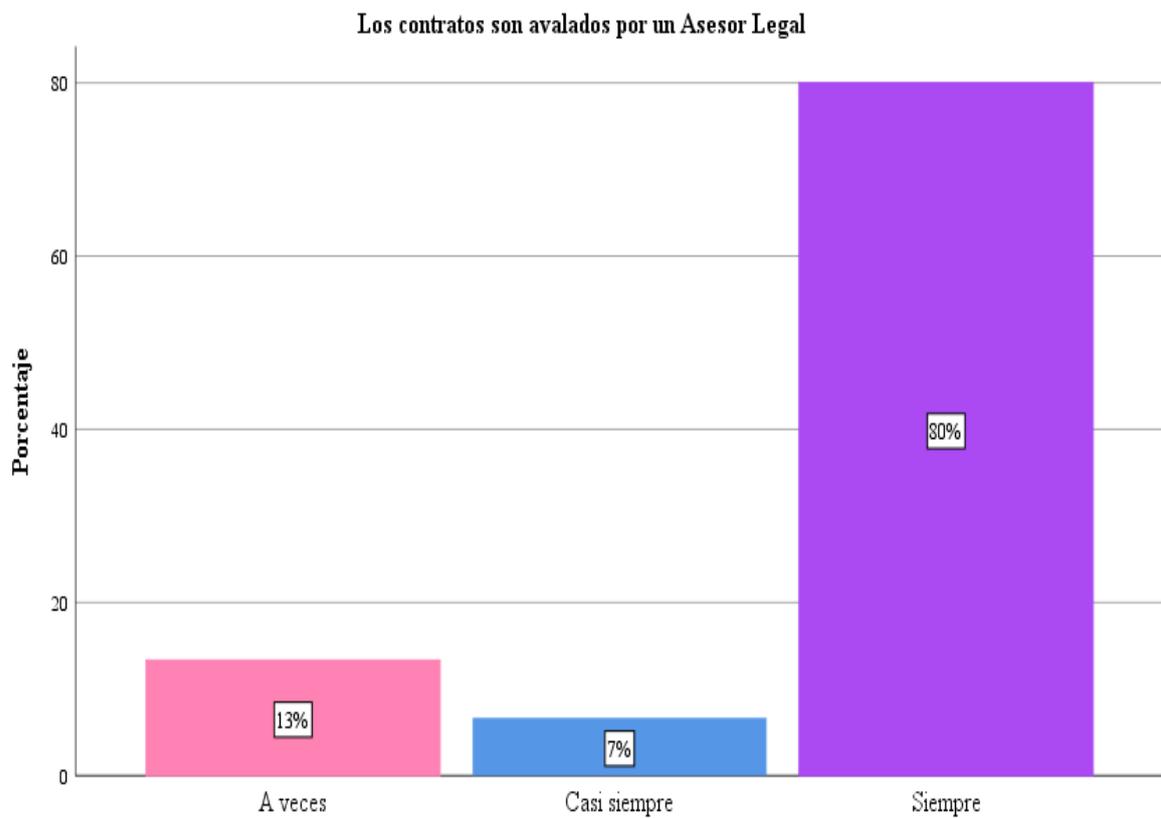
Según el grafico 12, apreciamos que, el 73% de los encuestados indicaron que “Siempre” la Gerencia cuenta con un respaldo documentario y suscrito mediante el cual podemos comprobar las provisiones, el 13% de ellos indicaron que “Casi siempre” y “A veces”.

Tabla 12: Los contratos son avalados por un Asesor Legal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	13,3	13,3	13,3
	Casi siempre	1	6,7	6,7	20,0
	Siempre	12	80,0	80,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 13:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

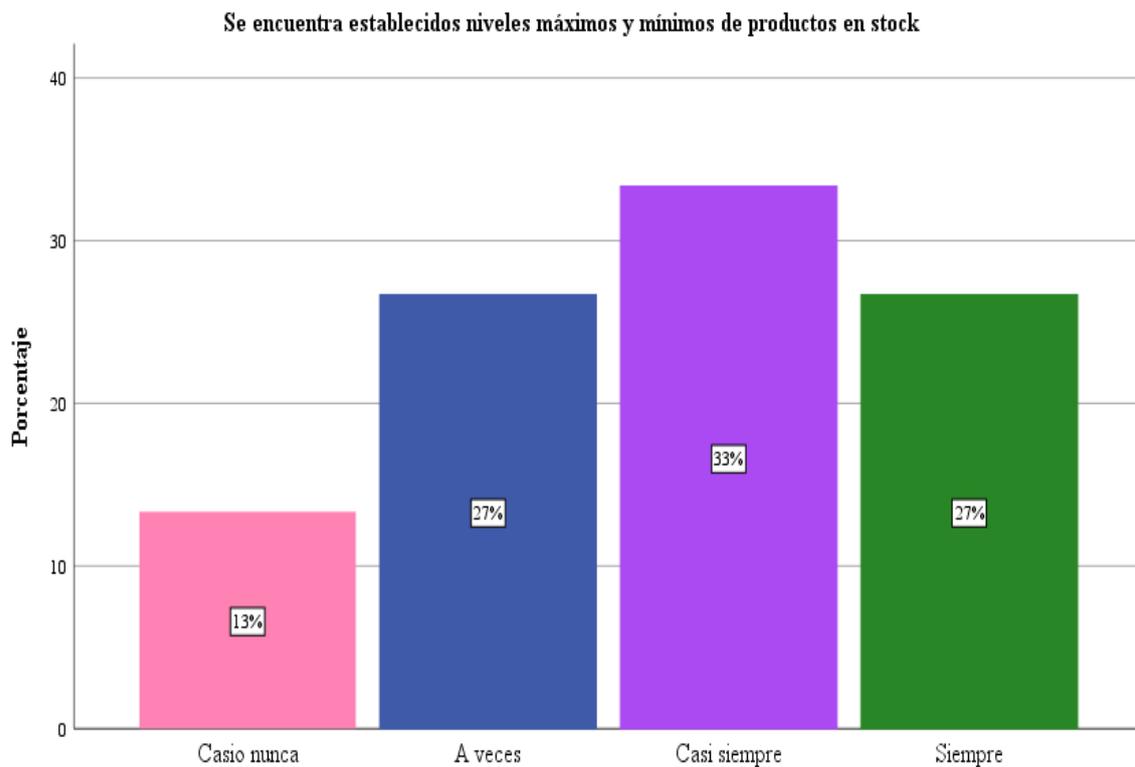
Según el grafico 13, apreciamos que, el 80% de los encuestados indicaron que “Siempre” los contratos son avalados por un Asesor Legal, el 13% de ellos indicaron que “A veces” y el 7% de ellos indicaron que “Casi siempre”.

Tabla 13: Se encuentra establecidos niveles máximos y mínimos de productos en stock

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casio nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	4	26,7	26,7	40,0
	Casi siempre	5	33,3	33,3	73,3
	Siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 14:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

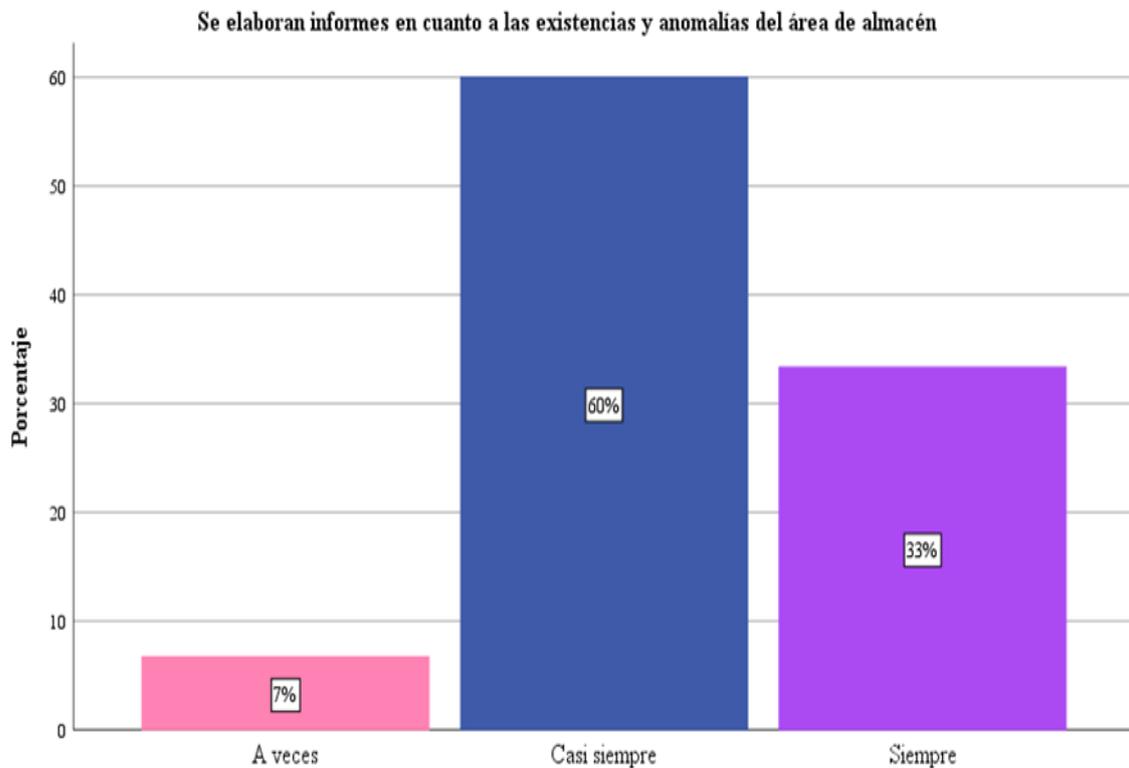
Según el grafico 14, apreciamos que, el 33% de los encuestados indicaron que “Casi siempre” se encuentran determinados los niveles mínimos y máximos de bienes en stock?, el 27% de ellos indicaron que “A veces” y “Siempre” y el 13% de ellos indicaron que “Casi nunca”.

Tabla 14: Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	6,7	6,7	6,7
	Casi siempre	9	60,0	60,0	66,7
	Siempre	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

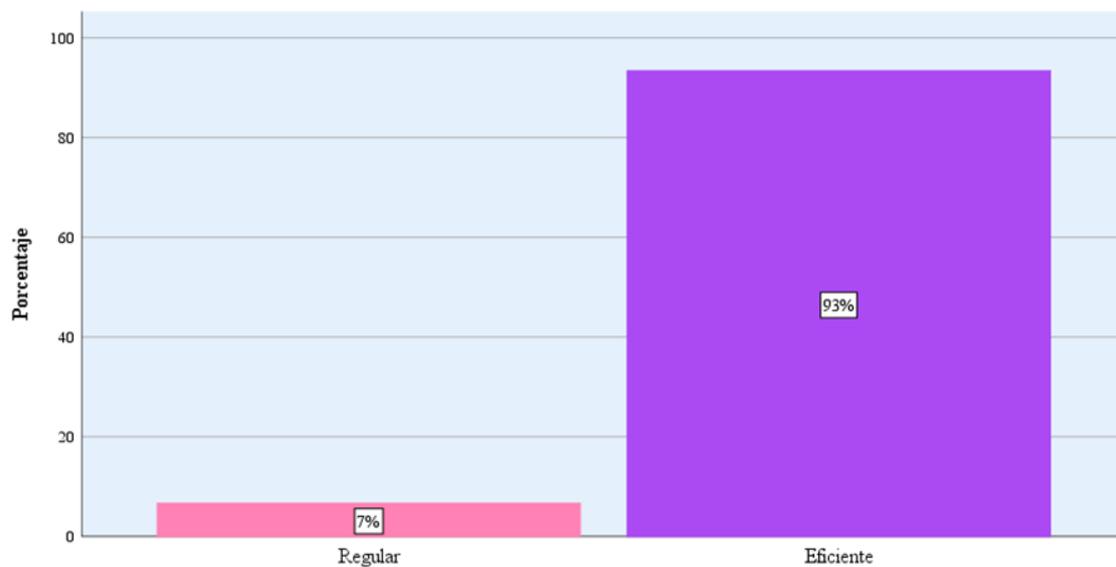
Grafico 15:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el grafico 15, apreciamos que, el 60% de los encuestados indicaron que “Casi siempre” se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de almacén, el 33% de ellos indicaron que “Siempre” y el 7% de ellos indicaron que “A veces”.

Grafico 16: Actividades de control



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

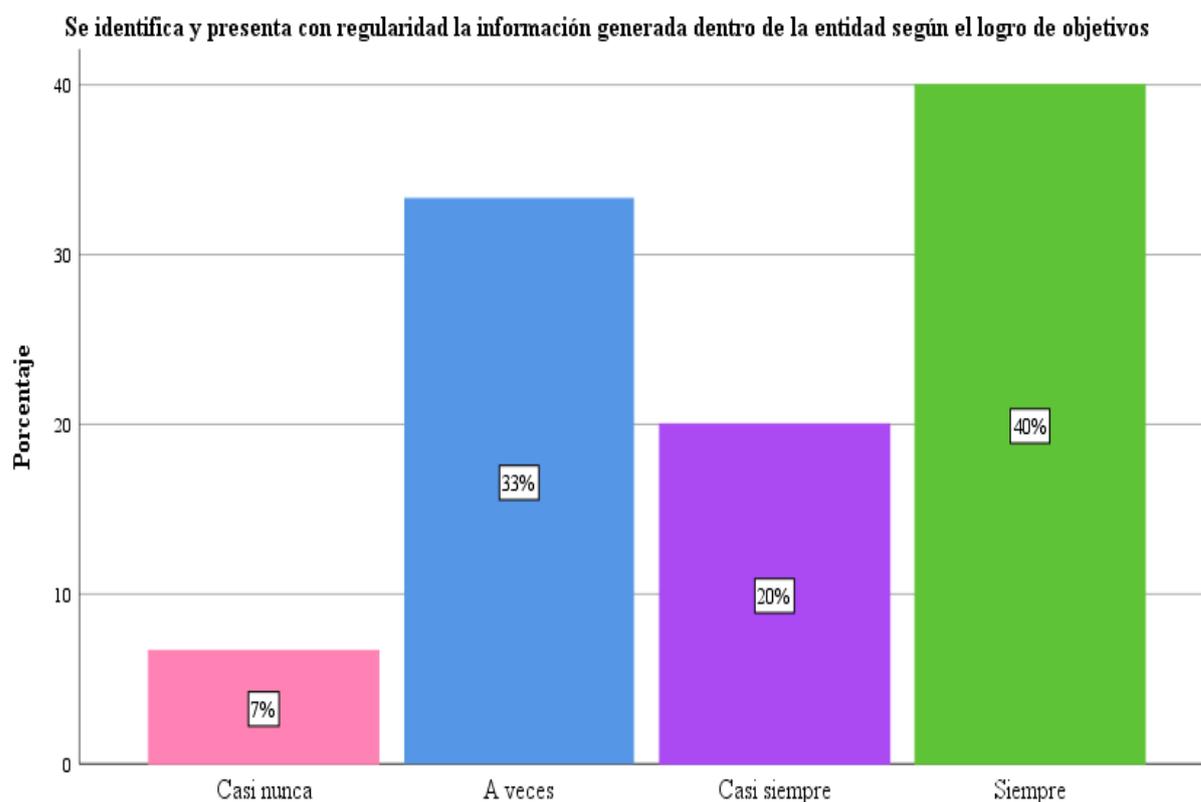
Según el grafico 16, apreciamos que, el 93% de los encuestados indicaron que actividades de control son eficientes y el 7% de los mismos indicaron es regular.

Tabla 15: Se identifica y presenta con regularidad la información generada dentro de la entidad según el logro de objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	5	33,3	33,3	40,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	60,0
	Siempre	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 17:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

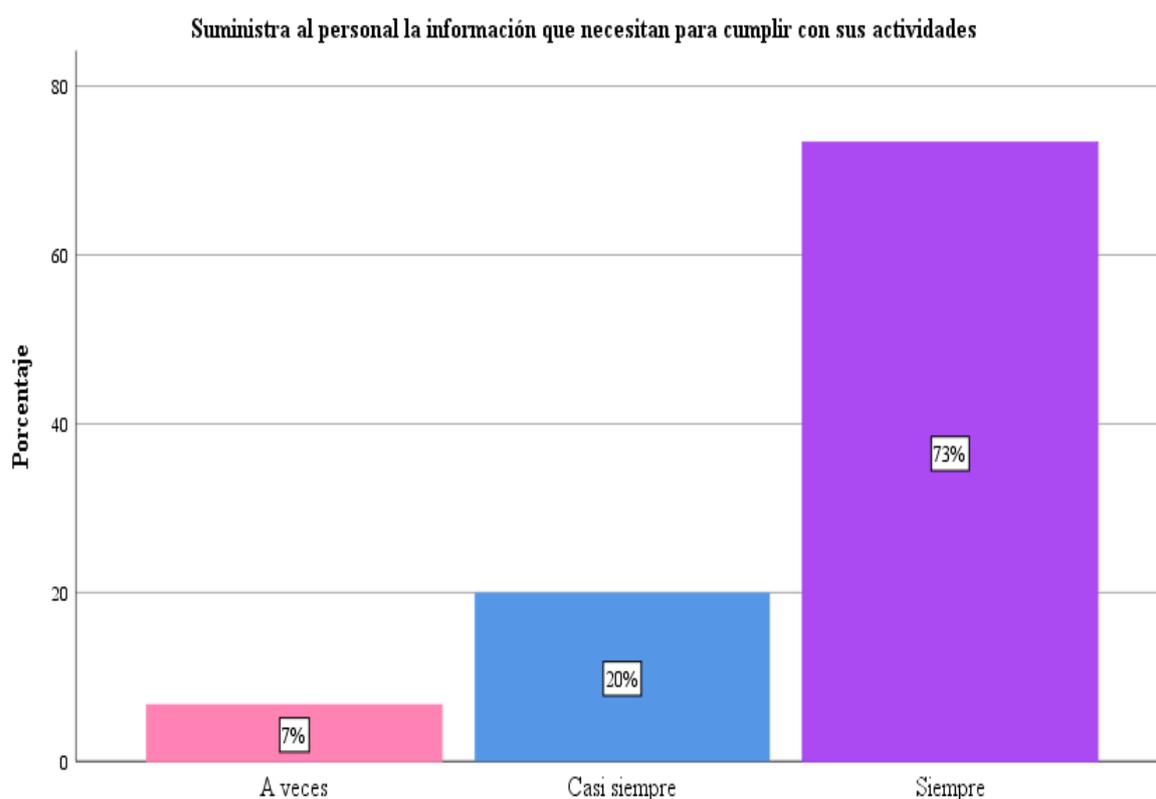
Según el grafico 17, observamos que, el 40% de los encuestados indicaron que “Siempre” se identifican y presentan la información generada con regularidad dentro de la entidad según el alcance de los objetivos, el 33% de ellos indicaron que “A veces”, el 20% de ellos indicaron “Casi siempre”y el 7% de ellos indicaron que “Casi nunca”.

Tabla 16: Suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	6,7	6,7	6,7
	Casi siempre	3	20,0	20,0	26,7
	Siempre	11	73,3	73,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

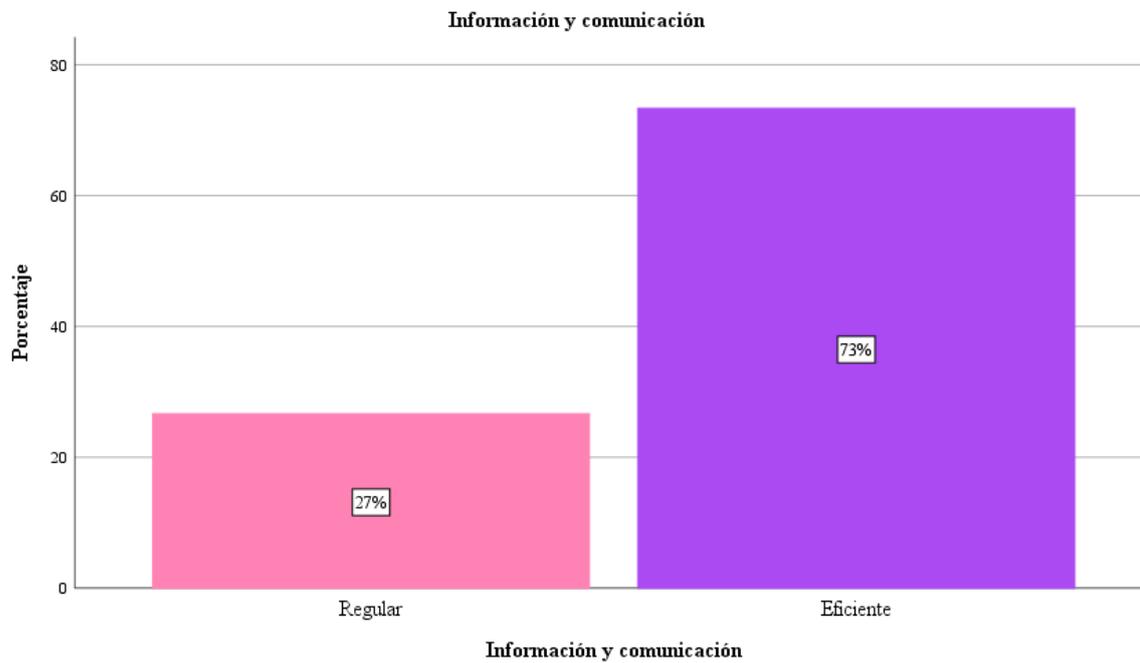
Grafico 18:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el grafico 18, apreciamos que, el 73% de los encuestados indicaron que “Siempre” los colaboradores proporcionan información que se necesita para cumplimiento de sus actividades, el 20% de ellos indicaron “Casi siempre”y el 7% de ellos indicaron que “A veces”.

Grafico 19: Información y comunicación



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

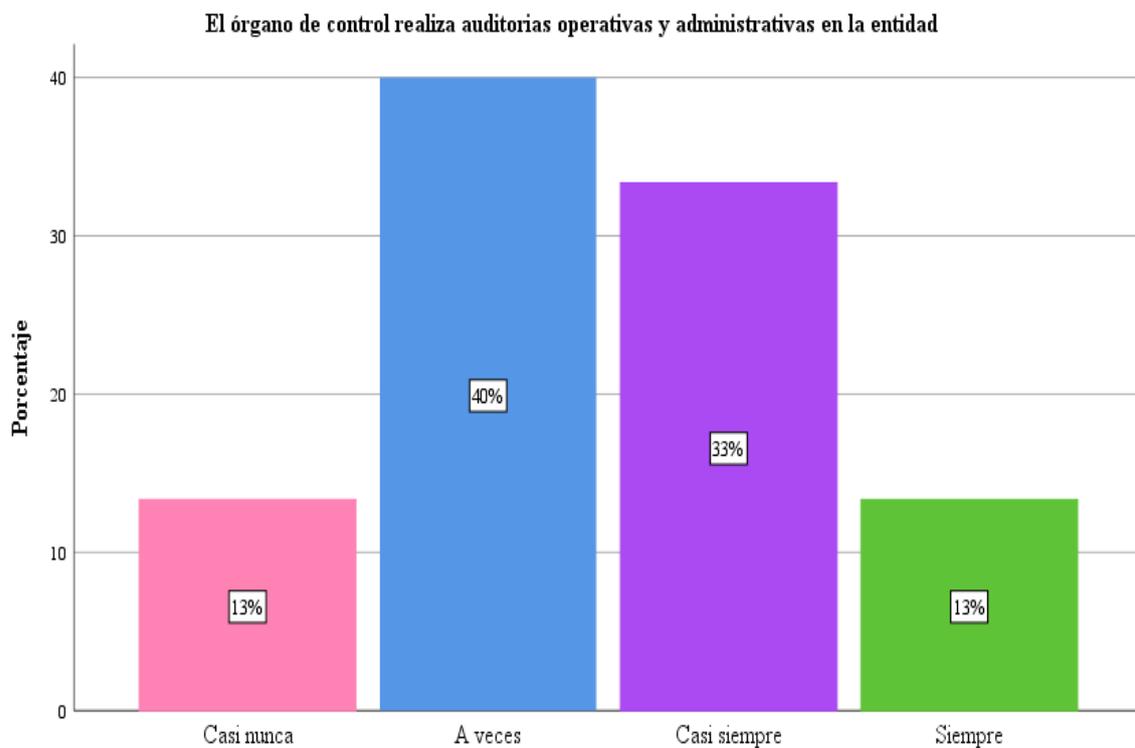
El grafico 19, observamos que, el 73% de los encuestados indicaron que la información y comunicación es eficiente y el 27% de los mismos indicaron que es regular.

Tabla 17: El órgano de control realiza auditorías operativas y administrativas en la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	6	40,0	40,0	53,3
	Casi siempre	5	33,3	33,3	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Gráfico: 20



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

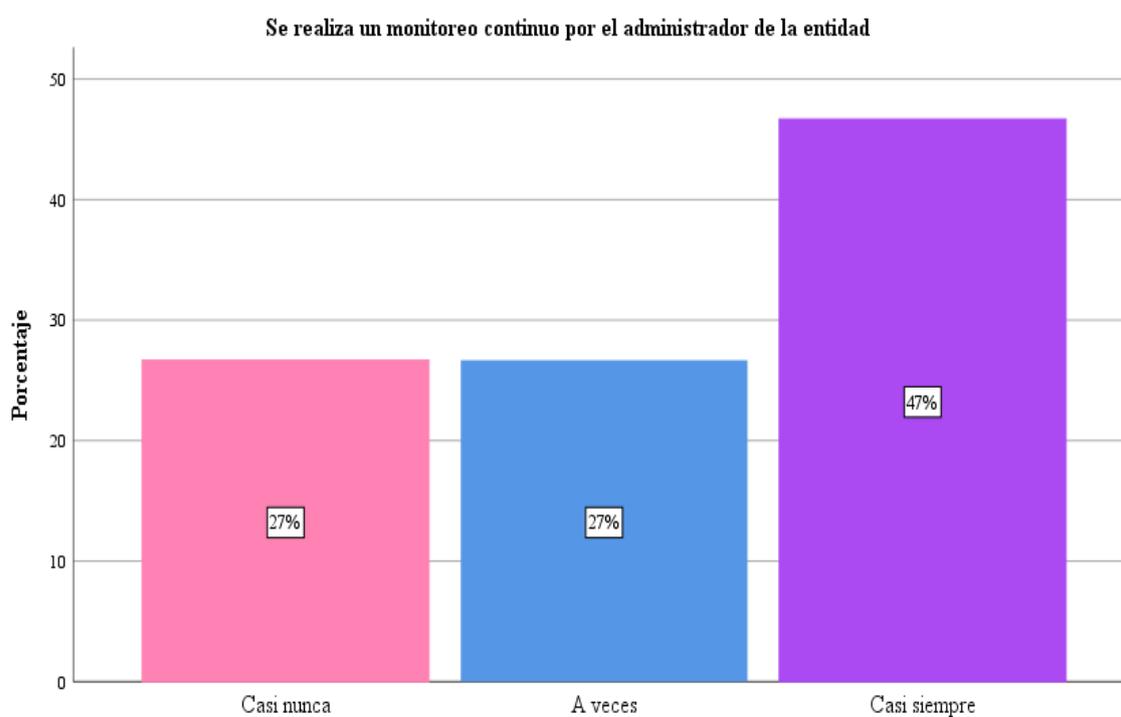
Según el gráfico 20, apreciamos que, el 40% de los encuestados indicaron que “A veces” El órgano de control realiza auditorías operativas y administrativas en la entidad, el 33% de ellos indicaron “Casi siempre” y el 13% de ellos indicaron que “Casi nunca” y “Siempre”.

Tabla 18: Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	4	26,7	26,7	53,3
	Casi siempre	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 21:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

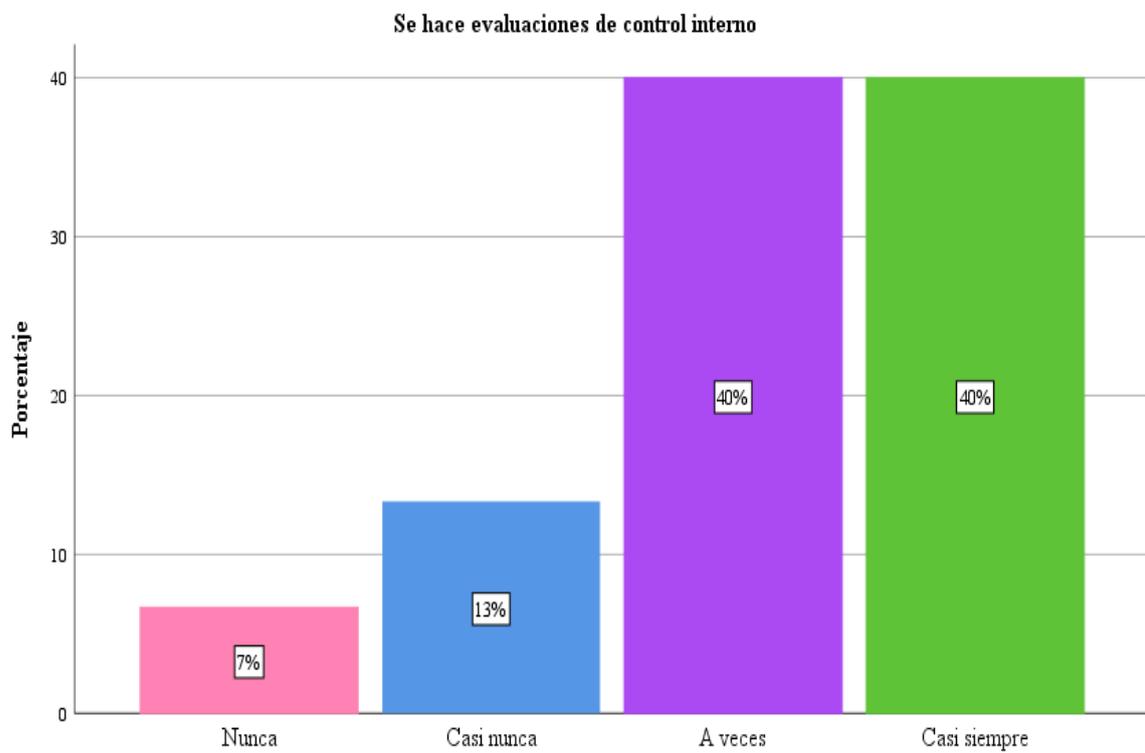
Según el grafico 21, apreciamos que el 47% de los encuestados indicaron que “Casi siempre” se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la entidad, el 27% de ellos indicaron “Casi nunca” y “A veces”.

Tabla 19: Se hace evaluaciones de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	2	13,3	13,3	20,0
	A veces	6	40,0	40,0	60,0
	Casi siempre	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Grafico 22:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

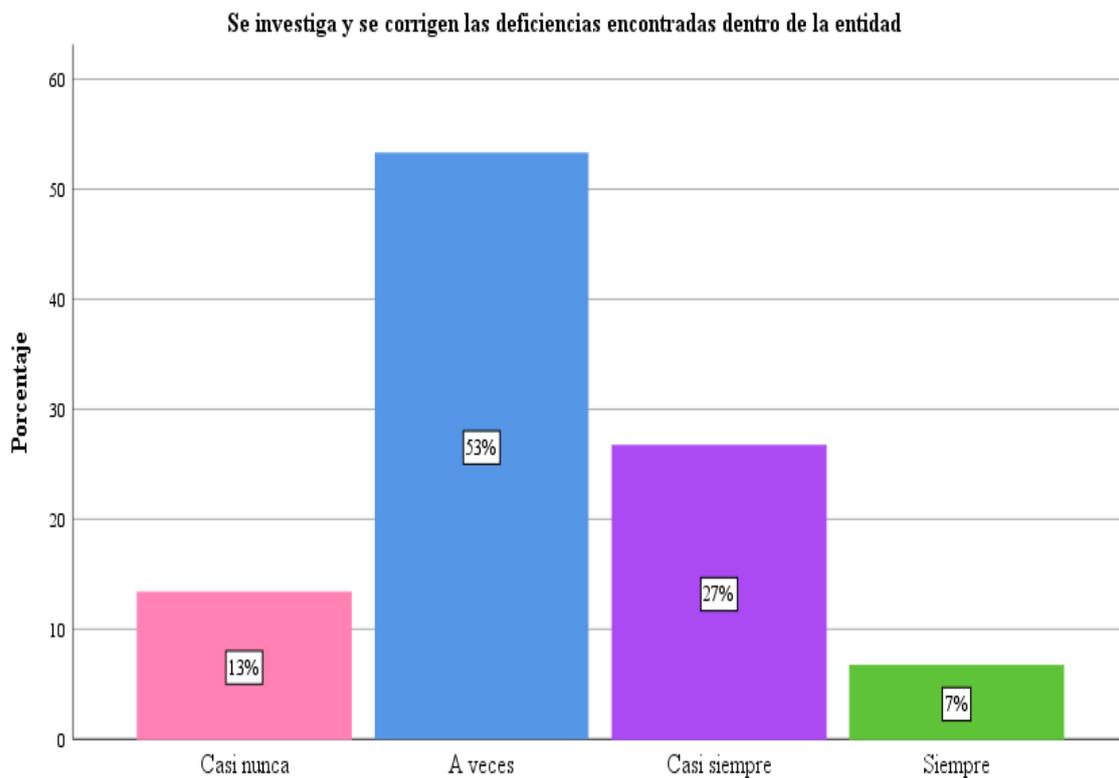
Según el grafico 22, apreciamos que el 40% de los encuestados indicaron que “Casi siempre” y “A veces” se realiza evaluaciones de control interno, el 13% de ellos indicaron que “Casi nunca” y el 7% de ellos indicaron que “Nunca”.

Tabla 20: Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casío nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	8	53,3	53,3	66,7
	Casi siempre	4	26,7	26,7	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

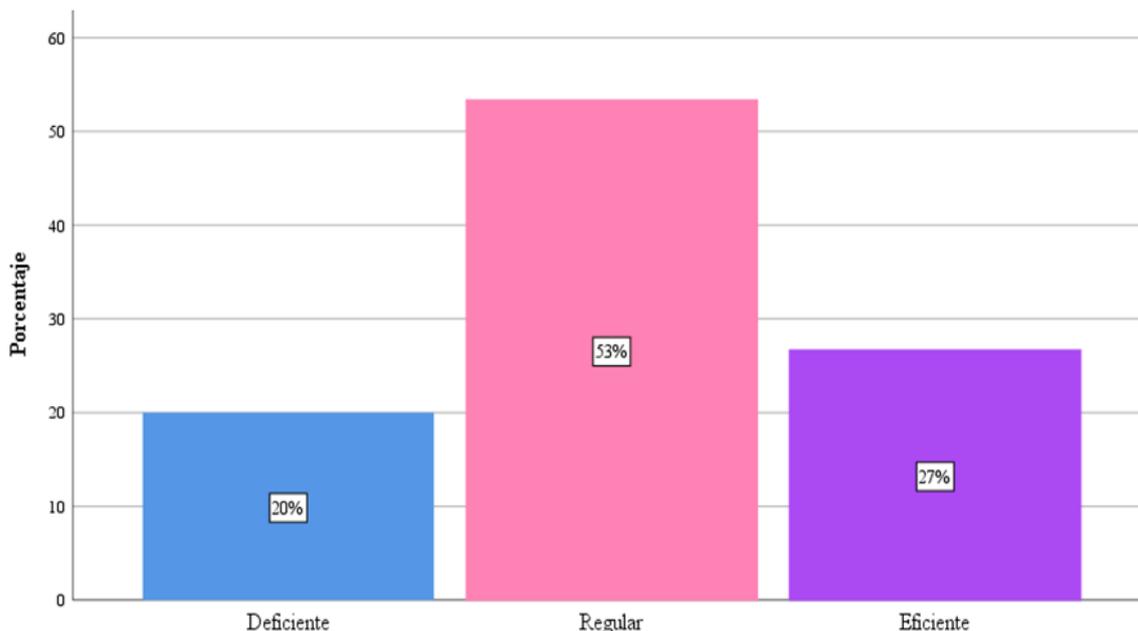
Grafico 23:



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Según el grafico 23, observamos que el 53% de los encuestados mencionaron que “A veces” se investigan y se corrige las carencias encontradas dentro de la entidad, el 27% de ellos indicaron que “Casi siempre”, el 13% de ellos indicaron que “Casi nunca” y el 7% de ellos indicaron que “Siempre”.

Gráfico 24: Monitoreo de actividades



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

El gráfico 24, observamos que, el 53% de los encuestados mostraron que el Monitoreo de actividades es regular, el 27% de ellos indicaron que son eficientes y el 20% de los mismos indicaron que es deficiente.

3.2. Constatación de la hipótesis

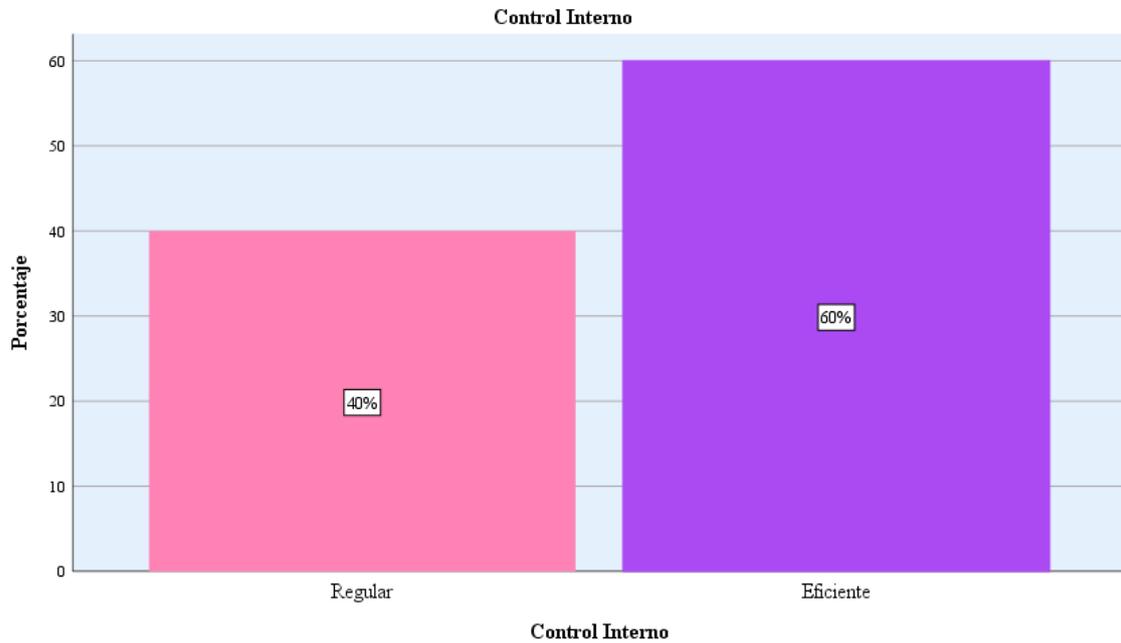
El Sistema de Control Interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019, es eficiente

Tabla 21: Sistema de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	6	40,0	40,0	40,0
	Eficiente	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Gráfico 25: Sistema de control interno



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

El gráfico 25, observamos que, el 60% de los encuestados mencionaron que es eficiente el sistema de control interno en la Gerencia y el 40% de los mismos mencionaron que es regular. Por lo que, “El Sistema de Control Interno en la Gerencia” Sub Regional Utcubamba-2019, es eficiente.

IV. DISCUSIÓN

Según el diagnóstico del “sistema de control interno” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019, el 60% de los encuestados manifestaron que el “sistema de control interno” es eficiente y el 40% indicaron es regular. Por lo que, “el Sistema de Control Interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019, es eficiente”, con proporción a la “dimensión ambiente y control”, el 53% de indicaron es eficiente y el 47% de indicaron es regular, para la dimensión actividades de control, el 93% indicaron son eficientes y el 7% indicaron es regular, para la dimensión información y comunicación, el 73% indicaron es eficiente y el 27% indicaron que es regular y por ultimo la dimensión Monitoreo de actividades, el 53% indicaron que es regular, el 27% que es eficiente y el 20% indicaron que es deficiente.

Estos resultados son corroborados por los estudios realizado por Sacido (2017), donde se encontro “la falta de control interno donde se evidencia puesto que no existen segregación de funciones en el proceso de cotización, recepción y pago, revisión de alternativas de propuesta que permita tomar mejores decisiones en las compras, falta de control de inventario, la entrega, consumo y responsabilidades no definidas en este proceso”, por su parte Choez (2017), indica que “el sistema de control interno”, el 85% de los colaboradores tienen conocimiento que operan en la “SERPRI SRL” de forma normal, el 15% le falta la identificación, en cuando al enfoque coso”, los propuesto por Santillán (2017) donde se encuentra que el control interno incide en la gerencia con un 76% y con el 100% y por su parte Márquez y Milla (2017), se encontró que, “el 29% de los encuestados manifestaron que hay controles eficientes para la gestión y adquisición de las stocks de las empresas”.

Para las dimensiones se tuvo en cuenta lo propuesto por Revilla (2019) donde se encontró como dimensiones a: evaluación de riesgos, ambiente de control, información, supervisión y comunicación, por otro lado, lo propuesto por Márquez y Milla (2017), donde se encontró las siguientes dimensiones como son: “Ambiente de control, actividades de control, compra de existencias y control de stocks”.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Con relación al objetivo general, el 60% de los encuestados manifestaron que es eficiente el “sistema de control interno” en la Gerencia y el 40% indicaron que son de forma regular. Por lo que, “el sistema de control interno” en la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019, es eficiente.

De acuerdo al objetivo específico 01, el 53% de los encuestados mencionaron que es eficiente el ambiente de control y el 47% mencionaron que es regular el ambiente de control es regular.

De acuerdo al objetivo específico 02, el 93% de los encuestados indicaron que actividades de control son eficientes y el 7% indicaron que es regular.

De acuerdo al objetivo específico 03, el 73% de los encuestados indicaron que la información y comunicación es eficiente y el 27% indicaron que es regular.

De acuerdo al objetivo específico 04, el 53% de los encuestados indicaron que el Monitoreo de actividades es regular, el 27% indicaron que son eficientes y el 20% indicaron que son deficientes.

5.2. Recomendaciones

Se ejecute el programa de “control interno” de manera eficiente tiene como fin la mejora del “sistema de control interno”.

A los profesionales que tienen a su responsabilidad del sistema de control interno” en los diferentes niveles deben realizar las acciones de control y monitoreo de las actividades con el propósito del cumplimiento estricto de las leyes que se rigen nuestra institución y, sobre todo, deben realizar la difusión del conocimiento de los procesos que sea de manera eficiente.

A los profesionales de Ciencias Contables y Auditoría que se vienen desarrollando funciones en las instituciones, deben promover la implementación del control interno de servicios y bienes con el fin de mejorar los resultados institucionales de acuerdo a lo consignado.

VI. REFERENCIAS

- Abdelnur, D. O. y Malica G. D. (2013). *Sistema de control Interno*. Obtenido de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wpcontent/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf
- Arens, A. (2007). *Libro "Auditoria un enfoque integral"*. 11va Edición. Pearso Educación Ediciones. Naucalpan de Juárez – México
- Catuche, D. y Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS*. (Tesis de Contador Público). Pontificia Universidad Javeriana De Cali0. Cali – Colombia.
- Cepeda, A. (2012). *Auditoría y control interno*. Colombia: Nomos.
- Claros, R. (2012), *Planificación Operativa, Control y Gestión De Riesgos*. Edición 2012, Lima-Perú, Segunda Edición 2012
- Cooper, S. (1992). *Informe COSO*, Instituto de Auditores Internos de España
- Crespo y Suarez. (2014). *Sistema de control interno*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Márquez, S. N., y Milla A. M. (2017). *Sistema de control interno del departamento de compras y su efecto en la gestión de las existencias en la Empresa del Trónico SAC año 2016*. (Tesis der Contador Público). Universidad Tecnológica del Perú. Lima – Perú.
- Revilla, R. H. (2019). *El sistema de control interno en el desarrollo de la Gestión Administrativa de una Universidad Pública de Lima Metropolitana 2017*. (Tesis de Maestro en Administración). Universidad San Martin de Porres. Lima – Perú.
- Rodríguez, J. (2013). *Control Interno, un efectivo sistema para la empresa*. México: Mac Graw Hill.
- Rojas, O. (2007). *"Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos"*. Guatemala.
- Sacido, C. I. (2017). *Sistema de Control Interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la Ciudad de Manta*. (Tesis de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría). Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí. Manta – Manabí – Ecuador.

- Salnave, M., y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*. (Tesis de Maestría en Pensamiento Estratégico y Prospectiva). Universidad Externado de Colombia. Bogotá – Colombia.
- Santillan, M. E. (2017). *El sistema de control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público Daniel Alomia Robles Huánuco – 2017*. (Tesis de Contador Público). Universidad de Huánuco. Huánuco – Perú.
- Soto, T. (2016). *Evaluación del sistema de control interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja*. (Tesis de contador público). Universidad Peruana Los Andes. Huancayo – Perú

VII. ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO: Sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, 2019

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Tipo de investigación	Población	Técnicas
Principal	General	Principal				
¿Cuál es el sistema de control interno en la gerencia Sub Regional Utcubamba-2019?	Determinar el sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019	H0: El Sistema de Control Interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019, es eficiente	Sistema de Control interno	Enfoque cuantitativo Descriptivo	Está conformada por 15 colaboradores	Encuesta
	Específicos				Muestra	Instrumentos
	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar el ambiente de control en la Gerencia Sub Regional Utcubamba. • Identificar las actividades de control en la Gerencia Sub Regional Utcubamba • Analizar la información y comunicación la Gerencia Sub Regional Utcubamba. • Analizar el monitoreo y supervisión en la Gerencia Sub Regional Utcubamba. 			Es un Diseño no experimental - transversal M-----O1	Está conformada por 15 colaboradores de la Gerencia Sub Regional Utcubamba	El cuestionario compuesto por 20 ítems y 4 dimensiones

Anexo 02. Cuestionario



SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA, 2019.

Instrucciones: Leer detenidamente cada una de las interrogantes, luego marcar con una X la respuesta según su criterio. Se sugiere responder con la mayor sinceridad posible para la obtención de información fidedigna.

Significado	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
Sigla	S	CS	A	CN	N
Valor	5	4	3	2	1

N°	PREGUNTAS	S	CS	A	CN	N
1	¿Cuenta la entidad con un código de ética?					
2	¿Existe una estructura organizativa definida?					
3	¿La Entidad cuenta con un plan estratégico?					
4	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los trabajadores?					
5	¿Existe una descripción de funciones para el trabajo de la dirección y coordinación?					
6	Existe una persona que se encargue específicamente del personal?					
7	¿Existe rotación de personal en la entidad?					
8	¿Se evalúa el desempeño del personal?					
9	¿Se evalúa el desempeño de la gerencia?					
10	Existe una persona para controlar los ingresos y salida de materiales?					
11	¿Cuenta la entidad con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las existencias?					
12	¿Los contratos son avalados por un Asesor Legal?					
13	¿Se encuentra establecidos niveles máximos y mínimos de productos en stock?					
14	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de almacén?					
15	¿Se identifica y presenta con regularidad la información generada dentro de la entidad según el logro de objetivos?.					
16	¿Suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades.					
17	¿El órgano de control realiza auditorias operativas y administrativas en la entidad?					
18	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la entidad?					
19	¿Se hace evaluaciones de control interno?					
20	¿Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la entidad?					

ANEXO 03: INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Shilton Letelier Chiroque Rojas.
PROFESIÓN	Contador Público.
ESPECIALIDAD	Contabilidad.
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	5 Años
CARGO	Dirigente de Contabilidad de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
DATOS DE LOS TESISISTAS	Florez Mariana, Martínez Guevara.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - 2019	
NOMBRES	Martínez Guevara Flor Mariana
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD.
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p>GENERAL</p> <p>Analizar el sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019.</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar el ambiente de control en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. 2. Analizar la administración de RR.HH del área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba 3. Identificar las actividades de control en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba 4. Analizar la información y comunicación en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. 5. Analizar el control interno de supervisión en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "74" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura.

Variables	Dimensiones	Ítems o respuesta	TA	TD	Sugerencias
		1. ¿En el área de logística se aplica el código de ética?	X		
		2. ¿Existe una buena relación laboral entre los trabajadores del área de logística?	X		
		3. ¿Existe un control adecuado en los procedimientos de proceso de selección?	X		
	Ambiente de control	4. ¿El personal de logística cuenta con experiencia suficiente para asumir con responsabilidad las funciones encomendadas?	X		
		5. ¿Los trabajadores de logística realizan los trámites administrativos en el tiempo establecido?	X		
		6. ¿Existe un comité institucional que se encargue de evaluar el desempeño y productividad de cada trabajador del área de logística?	X		
	Administración de RR.HH	7. ¿Existe rotación del personal de logística?	X		
		8. ¿Se realizan capacitaciones continuas al personal logístico?	X		
		9. ¿Consideras que la remuneración es una motivación para desempeñar con eficiencia las actividades asignadas?	X		
		10. ¿Se realiza el estudio de mercado en base a la DIRECTIVA N°009-2016-GRAGGR?	X		
	Actividades de control	11. ¿Cuenta el área de logística con un comité de procesos de selección?	X		
		12. ¿Los contratos de consultoría, ejecución y locación de servicios son avalados por un Assor Legal?	X		
CONTROL INTERNO		13. ¿Se encuentra establecidos niveles máximos y mínimos de productos en stock?	X		

	14. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías de la unidad de almacén?	X	
Información y comunicación	15. ¿Se identifica y se presenta con regularidad la información generada dentro de la del área de logística?	X	
	16. ¿El área de logística facilita la información solicitada por las demás áreas para que cumplan con sus actividades?	X	
Control interno en supervisión	17. ¿El órgano de control realiza auditorías operativas y administrativas en el área de logística?	X	
	18. ¿Se realiza una supervisión de control interno en el área de logística?	X	
	19. ¿Se hace evaluaciones de control interno en el área de logística?	X	
	20. ¿Se investiga y se elabora un plan de mejora continua para la corrección de las deficiencias encontradas dentro del área de logística?	X	

PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>20</u> N° TD <u>0</u>
COMENTARIO GENERALES:	
OBSERVACIONES:	



JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Shilton Lettelier Chiroque Rojas, con DNI: 70084470., he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **Flor Mariana Martínez Guevara**, estudiante de la Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2019.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 13 Febrero del 2020



Shilton L. Chiroque Rojas
Métrico No. 6842

ANEXO 03: INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	MIGUEL ANGEL ATOCHE HIDALGO
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	MAESTRIA EN GESTION PUBLICA
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	13 AÑOS
CARGO	DIRECTOR SUB REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN
DATOS DE LOS TESISISTAS	FLOR MARJANEU MARTINEZ GUEVARA
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2019	
NOMBRES	Martínez Guevara Flor Mariana
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p>GENERAL Analizar el sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019.</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar el ambiente de control en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. 2. Analizar la administración de RR.HH del área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba 3. Identificar las actividades de control en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba 4. Analizar la información y comunicación en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. 5. Analizar el control interno de supervisión en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "74" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura.

Variables	Dimensiones	Ítems o respuesta	TA	TD	Sugerencias
		1. ¿En el área de logística se aplica el código de ética?	X		
		2. ¿Existe una buena relación laboral entre los trabajadores del área de logística?	X		
		3. ¿Existe un control adecuado en los procedimientos de proceso de selección?	X		
	Ambiente de control	4. ¿El personal de logística cuenta con experiencia suficiente para asumir con responsabilidad las funciones encomendadas?	X		
		5. ¿Los trabajadores de logística realizan los trámites administrativos en el tiempo establecido?	X		
		6. ¿Existe un comité institucional que se encargue de evaluar el desempeño y productividad de cada trabajador del área de logística?	X		
	Administración de RR.HH	7. ¿Existe rotación del personal de logística?	X		
		8. ¿Se realizan capacitaciones continuas al personal logístico?	X		
		9. ¿Consideras que la remuneración es una motivación para desempeñar con eficiencia las actividades asignadas?	X		
		10. ¿Se realiza el estudio de mercado en base a la DIRECTIVA N°009-2016-GRAGGR?	X		
	Actividades de control	11. ¿Cuenta el área de logística con un comité de procesos de selección?	X		
		12. ¿Los contratos de consultoría, ejecución y locación de servicios son avalados por un Asesor Legal?	X		
CONTROL INTERNO		13. ¿Se encuentra establecidos niveles máximos y mínimos de productos en stock?	X		

	14. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías de la unidad de almacén?	X	
Información y comunicación	15. ¿Se identifica y se presenta con regularidad la información generada dentro de la del área de logística?	X	
	16. ¿El área de logística facilita la información solicitada por las demás áreas para que cumplan con sus actividades?	X	
Control interno en supervisión	17. ¿El órgano de control realiza auditorías operativas y administrativas en el área de logística?	X	
	18. ¿Se realiza una supervisión de control interno en el área de logística?	X	
	19. ¿Se hace evaluaciones de control interno en el área de logística?	X	
	20. ¿Se investiga y se elabora un plan de mejora continua para la corrección de las deficiencias encontradas dentro del área de logística?	X	

PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>20</u>	N° TD <u>0</u>
COMENTARIO GENERALES:		
OBSERVACIONES:		

Miguel Ángel Atóche Hidalgo

 C.P.C. 04-2147

 JUEZ – EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, MIGUEL ANGEL ATOCHE HIDALGO, CON DNI 41139137,
he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA)
elaborada por: **Flor Marianela Martínez Guevara**, estudiante de la Escuela
profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo
de la investigación titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL
UTCUBAMBA – 2019.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración,
contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 13 Febrero del 2020



Miguel Angel Atoche Hidalgo
 C.P.C. 04-2147

ANEXO 03: INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	JOSÉ LORENZO ROJAS CALDERÓN
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	10 AÑOS
CARGO	DIRECTOR SUB REGIONAL DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
DATOS DE LOS TESISISTAS	FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - 2019	
NOMBRES	Martinez Guevara Flor Marianela
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u> Analizar el sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2019.</p> <p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar el ambiente de control en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. 2. Analizar la administración de RR.HH. del área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba 3. Identificar las actividades de control en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba 4. Analizar la información y comunicación en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. 5. Analizar el control interno de supervisión en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO.	
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura.

Variables	Dimensiones	Ítems o respuesta	TA	TD	Sugerencias
		1. ¿En el área de logística se aplica el código de ética?	X		
		2. ¿Existe una buena relación laboral entre los trabajadores del área de logística?	X		
	Ambiente de control	3. ¿Existe un control adecuado en los procedimientos de proceso de selección?	X		
		4. ¿El personal de logística cuenta con experiencia suficiente para asumir con responsabilidad las funciones encomendadas?	X		
		5. ¿Los trabajadores de logística realizan los trámites administrativos en el tiempo establecido?	X		
		6. ¿Existe un comité institucional que se encargue de evaluar el desempeño y productividad de cada trabajador del área de logística?	X		
	Administración de RR.HH	7. ¿Existe rotación del personal de logística?	X		
		8. ¿Se realizan capacitaciones continuas al personal logístico?	X		
		9. ¿Consideras que la remuneración es una motivación para desempeñar con eficiencia las actividades asignadas?	X		
		10. ¿Se realiza el estudio de mercado en base a la DIRECTIVA N°009-2016-GRAGGR?	X		
	Actividades de control	11. ¿Cuenta el área de logística con un comité de procesos de selección?	X		
		12. ¿Los contratos de consultoría, ejecución y locación de servicios son avalados por un Asesor Legal?	X		
CONTROL INTERNO		13. ¿Se encuentra establecidos niveles máximos y mínimos de productos en stock?	X		

	14. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías de la unidad de almacén?				
Información y comunicación	15. ¿Se identifica y se presenta con regularidad la información generada dentro de la del área de logística?			X	
	16. ¿El área de logística facilita la información solicitada por las demás áreas para que cumplan con sus actividades?			X	
Control interno en supervisión	17. ¿El órgano de control realiza auditorías operativas y administrativas en el área de logística?			X	
	18. ¿Se realiza una supervisión de control interno en el área de logística?			X	
	19. ¿Se hace evaluaciones de control interno en el área de logística?			X	
	20. ¿Se investiga y se elabora un plan de mejora continua para la corrección de las deficiencias encontradas dentro del área de logística?			X	

PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>20</u>	N° TD <u>0</u>
COMENTARIO GENERALES:		
OBSERVACIONES:		



INSTITUTO VENEZOLANO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS
JOSÉ L. ROJAS CALDERÓN
EX-10784 - AM-2018

JUEZ – EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, JOSE LORENZO ROJAS CALDERÓN, con D.N.I. 43004316, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **Flor Marianela Martínez Guevara**, estudiante de la Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2019.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 13 Febrero del 2020


C.P.C. José L. Rojas Calderón
B.P.A. N° 184 - AMAZONAS



"AÑO DE LA UNIVERSALIZACION DE LA SALUD"

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA DESARROLLO
DE PROYECTO DE INVESTIGACION.

Sr:
Arq. WILDER HUMBERTO CORONEL YRIGOIN
Gerente Sub Regional Utcubamba



Yo, FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA, identificada con DNI N° 44133214, domiciliada en Jr. Elías Aguirre N°293- Bagua Grande, estudiante del X Ciclo de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN, ante Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

Cumpliendo con el Plan de Estudios- Pregado de acuerdo a la especialidad mencionada, y habiendo optado por desarrollar el Proyecto de Investigación para obtener el Grado de Bachiller: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA-2019", solicito a su despacho, la debida autorización para poder acceder a la información necesaria referente al tema; además hago de su conocimiento que la información requerida es de uso estrictamente académico.

Por lo expuesto,

Conocedora de su apoyo a la población estudiantil, ruego a Ud. Señor Gerente acceda a mi petición, por lo que me despido deseándole muchos éxitos en su gestión.

Bagua Grande, 27 de Enero del 2020.

Doc: 01905286
Exp: 01475346


FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA
DNI N°44133214





GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS
Gerencia Sub Regional De Utcubamba

DOC. 01908519

EXP... 01475346

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

Bagua Grande, 29 de Enero 2020.

CARTA N° 042 -2020-G.R.AMAZONAS/GSRU/G.

SEÑORA:
FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA.
PRESENTE.-



Asunto : ACEPTACIÓN PARA ELABORACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA.

REF. : DOC. N° 1905286 - EXP. N° 1475346.

Mediante el presente me dirijo a Usted a nombre de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba, así mismo visto la referencia, donde solicita **PERMISO PARA DESARROLLAR EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA"**.

En tal sentido, **ACEPTO Y AUTORIZO A USTED, COMO ESTUDIANTE DEL X CICLO DE LA ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN, a UTILIZAR INFORMACIÓN** de la institución para el proyecto antes mencionado, según las condiciones que detallo: **Como estudiante se obliga a:**

- (1) No divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos y demás materiales) que, le fue suministrada.
- (2) No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto.
- (3) No utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la institución será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye a su formación.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a Gerencia Sub Regional Utcubamba, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresar a Usted, mi mayor consideración y estima.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA, A.E. 004
Walter Coronel Yrigoin
GERENTE SUB REGIONAL

Manfred
29-01-20
6:00 pm

01908519
ARCHIVO

Anexo 05: Panel Fotográfico

Foto 01: Solicitando el consentimiento autorizado para la Elaboración de Proyecto de Investigación – Gerente Sub Regional De Utcubamba

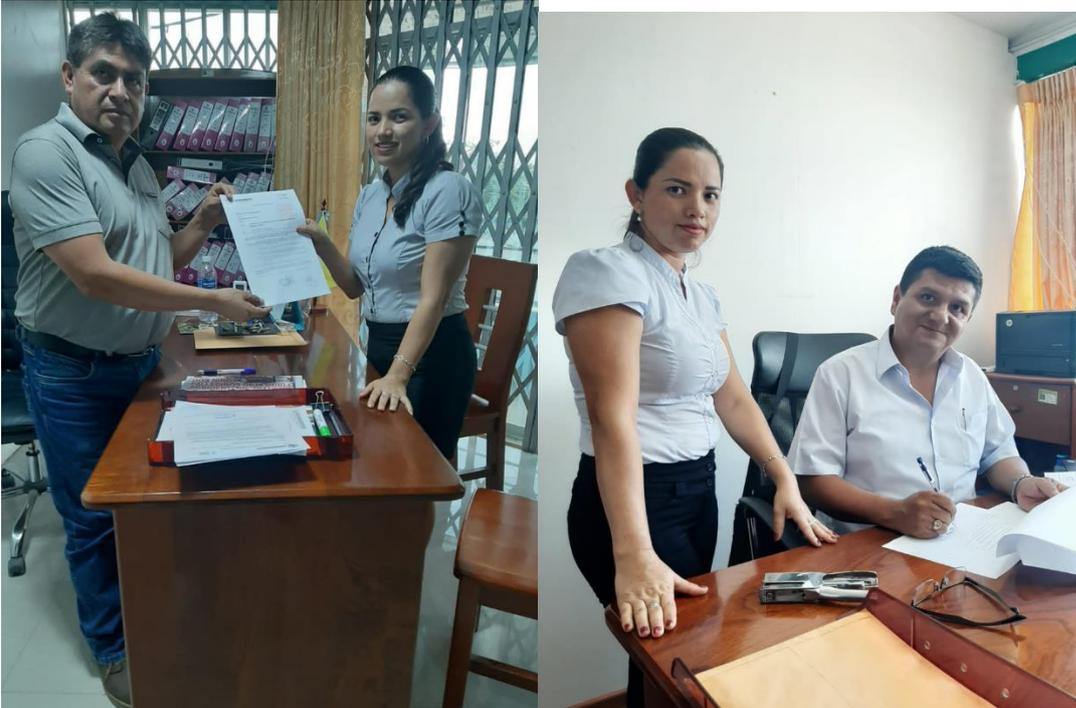


Foto 02: Validando Instrumento con El Administrador De La Gerencia Sub Regional Utcubamba



Foto 03 y 04: Aplicación de los cuestionarios

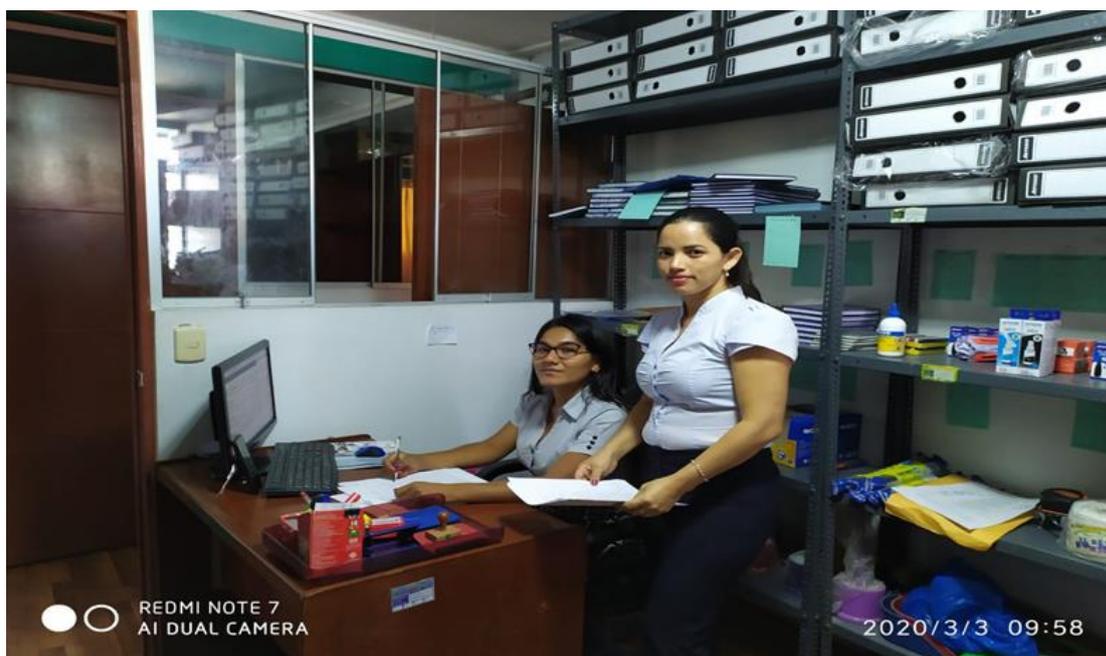


Foto 05 y 06: Aplicación del instrumento



Anexo 08: Procesamiento de datos

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
E1	4	5	4	4	3	4	3	2	4	5	5	5	4	4	3	4	3	3	4	3
E2	3	5	4	5	4	4	3	3	3	5	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4
E3	3	3	4	3	3	3	2	1	5	2	5	5	2	5	2	5	3	3	3	3
E4	4	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	5	2	2	2	3
E5	5	5	4	4	4	4	3	2	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4
E6	5	5	4	4	5	5	4	3	3	5	5	5	5	5	5	5	3	4	3	3
E7	4	5	5	4	5	3	2	1	5	2	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4
E8	4	5	5	4	4	3	4	4	3	5	5	5	4	5	5	5	4	4	3	3
E9	5	5	5	5	4	4	3	3	3	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5
E10	3	4	4	3	4	1	3	2	5	5	5	5	2	4	4	4	3	2	4	2
E11	5	5	5	5	4	4	3	3	3	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	4
E12	4	4	4	5	3	1	2	3	3	5	5	5	3	4	3	3	2	2	2	3
E13	2	5	5	4	4	3	2	1	1	5	5	5	4	4	4	5	4	2	1	2
E14	4	5	4	3	3	3	5	2	5	5	5	5	3	4	3	4	3	3	3	3
E15	3	4	3	3	4	3	4	2	5	5	4	4	3	4	3	5	3	3	3	3

Validación del instrumento

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,869	,880	20

Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	1	6,7	6,7	6,7
	Eficiente	14	93,3	93,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	4	26,7	26,7	26,7
	Eficiente	11	73,3	73,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Control interno en supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	20,0	20,0	20,0
	Regular	8	53,3	53,3	73,3
	Eficiente	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

		Control Interno			Porcentaje acumulado
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Regular	6	40,0	40,0	40,0
	Eficiente	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	