



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

**ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

TESIS

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
LOGÍSTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN - 2016”**

PRESENTADO POR:

Bach. CRUZ CHUMACERO, MIRIAM

Jaén, Diciembre 2016

Dedicatoria

Dedico este proyecto de tesis a Dios todo poderoso y la Virgen María Principalmente por permitirme este logro y sueño que la vez parecía inalcanzable, que gracias a la guía, bendición y poder de espíritu pude conseguir, gracias Señor por llenarme de mucha alegría y escucharme en esos momentos donde me encontré sola y pensé que no podía lograrlo, Gracias mi Dios y la Virgen María.

Miriam

Agradecimiento

Debo Agradecer de manera muy especial a mi asesor de tesis, Mg. CPCC. Luis Omar Carbajal García, por su disponibilidad de tiempo para realizar una buena tesis bajo su dirección.

A la Universidad Nacional de Jaén, donde empecé mi formación como profesional, gracias por la oportunidad brindada en aprender y aportar, por permitirme el acceso a información para la realización de mi investigación.

Agradecer con especial afecto a mi segunda casa superior de estudios, a ti querida “Universidad Alas Peruanas”, me llevo con mucha alegría los mejores recuerdos en la etapa universitaria.

Finalmente agradecer y reconocer el constante apoyo de mi familia, que fueron mis mayores promotores durante este proceso, gracias a Dios y la Virgen María que fue mi principal guía, para salir adelante.

Miriam

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice.....	iv
Índice de Tablas.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
Introducción.....	9
Capítulo I: Problema.....	11
1.1. Planteamiento del Problema.....	11
1.2. Formulación del Problema.....	13
1.3. Objetivo: General y Específicos.....	13
1.4. Justificación.....	14
1.4.1. Justificación teórica.....	14
1.4.2. Justificación metodológica.....	14
1.4.3. Justificación práctica.....	14
Capítulo II: Marco Teórico.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.1.1. A nivel internacional.-.....	16
2.1.2. A nivel nacional y Local.-.....	17
2.2. Bases Teóricas.....	19
2.2.1. Teorías que Fundamentan la Investigación.....	19
2.2.2. Conceptos relacionados con el Control Interno.....	25
2.2.3. Conceptos relacionados con Riesgo Operativo:.....	33
2.2.4. Definición de Términos.....	38
2.2.5. Hipótesis.....	39
2.2.6. Variables de Estudio.....	39
2.2.6.1. Definición conceptual.....	39
2.2.6.2. Definición Operacional.....	40
2.2.7. Definición Operativa de Variables e indicadores.....	41
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	43

3.1. Ámbito de estudio	43
3.2. Tipo de Investigación.....	45
3.3. Nivel de Investigación.....	45
3.4. Método de Investigación.....	46
3.5. Diseño de Investigación.....	46
3.6. Población, Muestra, Muestreo	47
3.7. Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos	47
3.8. Procedimiento de Recolección de Datos	47
3.9. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	47
Capítulo IV: Resultados	52
4.1. Presentación de Resultados	52
4.2. Discusión.....	65
Conclusiones	75
Recomendaciones.....	76
Referencia Bibliográfica.....	77
Artículo Científico.....	80
Anexos	99
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	99
Anexo N° 02: Organigrama de la Institución.....	101
Anexo N° 03: Encuesta Aplicada a los Trabajadores del Área de Logística.....	102
Anexo N° 04: Lista de chequeo	106
Anexo N° 05: Documento De Autorización Para Realizar Investigación	109
Anexo N° 06: Resolución De Aprobación De Plan De Tesis	110
Anexo N° 07: Evidencias Fotográficas.....	111

Índice de Tablas

TABLA 1: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN DE APOYO AL FUNCIONAMIENTO ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	51
TABLA 2: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN DE APOYO AL FUNCIONAMIENTO	51
TABLA 3: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN CLIMA DE CONFIANZA.....	53
TABLA 4: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN CLIMA DE CONFIANZA	53
TABLA 5: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN TRANSPARENCIA.....	54
TABLA 6: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN TRANSPARENCIA.....	54
TABLA 7: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN SEGURIDAD RAZONABLE.....	55
TABLA 8: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN SEGURIDAD RAZONABLE¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	56
TABLA 9: RESUMEN POR DIMENSIONES Y VARIABLE CONTROL INTERNO.....	57
TABLA 10: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN MATERIALIDAD	58
TABLA 11: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN MATERIALIDAD	58
TABLA 12: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN NATURALEZA DEL COMPONENTE, EVENTO U OTRO A INVESTIGAR	59
TABLA 13: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN NATURALEZA DEL COMPONENTE, EVENTO U OTRO A INVESTIGAR.....	59
TABLA 14: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN NIVEL DE RIESGO DE LA OPERACIÓN.....	60
TABLA 15: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN NIVEL DE RIESGO DE LA OPERACIÓN	60
TABLA 16: ESTADÍSTICOS DE DIMENSIÓN CAPACIDAD OPERATIVA EN LA UNIDAD ORGÁNICA.....	61
TABLA 17: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN CAPACIDAD OPERATIVA EN LA UNIDAD ORGÁNICA.....	62
TABLA 18: RESUMEN POR DIMENSIONES Y VARIABLE	63

RESUMEN

La presente investigación titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de logística para detectar riesgos operativos en la universidad nacional de Jaén - 2016”, es un trabajo científico respaldado en Teorías importantes como: Teoría del Sistema de Control Interno dentro de la Teoría Científica de la Administración de Henry Fayol; Teoría del control interno basado en principios según Mantilla y Teoría del control interno basado en principios según Mantilla.

El Objetivo de la investigación fue determinar si el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, permite detectar los Riesgos Operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016, la cual se realizó con búsqueda de investigaciones previas, libros, aplicación de encuesta y análisis documental de la empresa.

El tipo de estudio utilizado descriptivo – explicativo, con diseño de investigación no experimental, transversal descriptivo.

En los resultados se ha determinado que el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, si permite detectar los riesgos operativos en el proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016, por lo que se debe mejorar y aplicar nuevas políticas, directivas internas y procedimientos para mejorar el sistema de control interno.

Palabras Claves

Sistema de control interno, riesgos operativos, logística, procesos de adquisiciones .

ABSTRACT

. This research entitled "Evaluation of the Internal Control System of the Logistics Area for the Risk of Operations at the National University of Jaén - 2016", is a scientific work supported by important Theories as: Internal Control System Theory within Scientific Theory From the Henry Fayol Administration; Control theory based on Mantilla principles and control theory based on Mantilla principles.

The Objective of the research was to determined and the Internal Control System Actually Implemented in the Logistics Area, Permitted to Detect the Operational Risks in the Procurement Process at the National University of Jaén, 2016, which was carried out with search of previous researches, books, application of survey and analysis Documentary of the company.

The type of study used descriptive - explanatory, with research design non - experimental, descriptive transversal.

In the Results, it has been determined that the internal control system implemented in the logistics area, allowing to detect the Operational Risks in the Procurement Process at the National University of Jaén, 2016, so that new policies must be improved and implemented , Internal directives and procedures to improve the internal control system.

Keywords

Internal Control System, Operational Risks, Logistics, Procurement Processes.

Introducción

La presente Investigación, es un estudio realizado en la Universidad Nacional de Jaén, mediante el cual se ha determinado que el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, permite detectar los riesgos operativos en el proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016

Se ha determinado que en la Institución materia de estudio se requiere de la implementación de nuevas políticas y procedimientos que ayuden en la adecuada implementación del sistema de control interno apropiadas para detectar los riesgos operativos a tiempo y dar solución a los diferentes problemas que se presentan a diario, esta implementación recae en su Director, Jefe de Área y todo el personal que está inmerso en las contrataciones.

Para lograr el objetivo del presente estudio, se ha realizado actividades de recopilación y selección de diversa información, las mismas que han sido estructuradas y clasificadas de acuerdo a los capítulos siguientes:

Capítulo I. Problema de Investigación: se ha descrito el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación y se justifica el porqué de la investigación.

Capítulo II. Marco Teórico: se abordan los antecedentes de estudio, teorías que sustentan la investigación, bases teóricas - científicas, hipótesis y operacionalización de las variables de investigación.

Capítulo III. Metodología de la Investigación: se describe el tipo de investigación, diseño de investigación empleado, población, muestra, métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como las técnicas de procesamiento de los datos.

Capítulo IV. Resultados: comprende la presentación y discusión de los resultados. Finalmente presento las referencias bibliografías y los respectivos anexos.

CAPÍTULO I:
PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Para Transparency International (2009), los Estados destinan aproximadamente el 70% del presupuesto nacional a alguna forma de contratación o adquisición. La existencia de corrupción en estos procesos tiene como consecuencia que los recursos públicos necesarios para el desarrollo económico de un país, para combatir la pobreza y para que sus ciudadanos tengan acceso a derechos básicos como educación o salud acaben en los bolsillos de ciertos funcionarios del gobierno (Transparency International, 2009).

Los países además de estar sujetos a las leyes y regulaciones nacionales que regulan los procesos de compras y contrataciones públicas están comprometidos mediante marcos supranacionales a los que se han adherido de forma voluntaria como la Convención Interamericana contra la Corrupción (CICC) y la Convención de las Naciones Unidas Contra la Corrupción (CNUCC). Estas obligan a cumplir con ciertos requisitos que pretenden asegurar que los países cuentan con sistemas de contrataciones públicas transparentes, equitativas, eficaces y eficientes. Las leyes y las instituciones no generan niveles altos de riesgo de corrupción en materia de contrataciones. Es en la práctica donde se da mayor riesgo. El riesgo promedio de corrupción en contrataciones asociado con las instituciones (leyes y organizaciones) es del 35%. El riesgo promedio de corrupción asociado con las prácticas (su aplicación y efectividad) es del 64%. Aunque este resultado positivo no se pueda interpretar como que las leyes y las instituciones sean perfectas, nos muestra que, de manera general, estas ofrecen menores niveles de riesgo, especialmente en comparación con las prácticas o la aplicación de las leyes. Una excepción representan los casos de Costa Rica, Ecuador y Guatemala que muestran niveles relativamente más altos de riesgo que el promedio en los indicadores institucionales (Transparency International, 2009).

La Organización de los Estados Americanos (2014), nos indica que mucha gente piensa que el proceso de adquisición es un proceso interno y que las compras

comprenden una serie de eventos no relacionados el uno con el otro, lo cual es erróneo ya que las compras públicas son principalmente un tema de política de gasto y un tema netamente político. Por lo tanto, es importante que toda contratación efectuada por diferentes entes de contratación refleje las prácticas modernas recomendadas internacionalmente de no discriminación, transparencia, eficiencia y eficacia. Esto nos lleva a recordar los principios fundamentales de las adquisiciones públicas, que constituyen la piedra fundamental de las compras públicas: Economía; Eficiencia; Transparencia y Debido Proceso. Un marco legal adecuado debe incluir mecanismos independientes que aseguren el derecho a quejas por parte de los proveedores y contratistas, así como mecanismos de resolución de conflictos para asegurar un remedio compensatorio cuando el debido proceso no es seguido (Organización de los Estados Americanos, 2014).

A nivel nacional, Vargas (2011) nos indica que la modernización administrativa, la globalización y demandas sociales por contar con garantías de la sana y oportuna aplicación, destino e impacto de los recursos públicos; conllevan a una dinámica que mantienen en constante análisis los fundamentos administrativos y legales que transparenten la ejecución y seguimiento del Presupuesto de Egresos (Vargas , 2011).

Actualmente la competencia y exigencia del entorno hacen cada vez más importante y urgente establecer diseños apropiados de las organizaciones orientadas al logro de resultados que beneficien a las organizaciones en forma integral y a sus stakeholders. El diseño organizacional es la estructura que está detrás de los resultados integrales de las organizaciones, por consiguiente la mejora de resultados yace en la mejora de la estructura de una organización. La estructura organizacional debe mantener una fuerte relación de congruencia y consistencia con los objetivos estratégicos de la organización. La gestión pública bajo un modelo burocrático está orientada al cumplimiento de funciones y normas, subordinando los resultados de beneficio social e institucional (Vargas , 2011).

En la Universidad Nacional de Jaén se ha determinado que en el área de contrataciones existen riesgos operativos que se generan por la falta de implementación de políticas de evaluación y control de las operaciones que realizan, generándose los siguientes riesgos detectados: adquisición de bienes innecesarios; costos excesivos de los bienes adquiridos respecto al valor promedio del mercado; extravió y deterioro de bienes, robo sistemático de bienes de su propiedad; información no confiable de saldos de inventarios; deficiencias en el desempeño del personal debido a que no se cuentan con manuales de procedimientos debidamente aprobados que pueda guiar al personal en el desarrollo de su trabajo; todo esto se da por falta de liderazgo y decisión de sus autoridades, pues de acuerdo a la contraloría general de la república, la directiva de organización de la Universidad es quien debe tomar acciones y realizar “Actividades de Autocontrol, Autorregulación y Autogestión” (Contraloría General de la República, 2016).

1.2. Formulación del Problema

¿En qué medida el sistema de control interno implementado en el área de logística, permitirá detectar los riesgos operativos en el proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016?

1.3. Objetivo: General y Específicos

1.3.1. Objetivo General

Determinar si el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, permite detectar los riesgos operativos en el proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Diagnosticar si el sistema de control interno, permite detectar riesgos operativos en la Universidad Nacional de Jaén, 2016.
- b) Identificar y analizar mediante la aplicación del cuestionario la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento de la Universidad Nacional de Jaén.
- c) Proponer mejoras en el sistema de Control Interno que permita detectar y reducir Riesgos Operativos en el proceso de adquisiciones de la Universidad Nacional de Jaén.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica

Porque para justificar la parte teórica del presente estudio hace uso de teorías investigadas con anterioridad y que sirven como fundamento sustentable del tipo de investigación que se está realizando, además también voy a emplear diseños metodológicos con fundamento científico al ser la investigación de tipo explicativa, con la cual se va a realizar aporte a la investigación, la misma que puede ser usada para posteriores investigaciones o como modelo a aplicar.

1.4.2. Justificación metodológica

Se justifica metodológicamente porque se hizo uso del método científico determinando con su aplicación cual ha sido el proceso de implementación del control interno en el área de Logística que han seguido en la universidad y otros métodos que nos llevaron a investigar a cada una de las variables.

1.4.3. Justificación práctica

En el desarrollo de la investigación se evaluó el sistema de control interno del área de logística de la universidad nacional de Jaén con el fin de verificar si estaba implementado de la manera adecuada, de tal forma que se detectaron los riesgos operativos que se presentan en el desarrollo de las operaciones y se pudo recomendar mejoras para superar las fallas y también rescatar las características positivas que se encontraron en el transcurso de la investigación.

CAPÍTULO II:
MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional.-

En el trabajo de investigación realizado en Guatemala por Honduras (2014); año 2014; Municipio Cane – La Paz; en su tesis titulada “Manual del procedimiento para la compra y contratación de bienes y servicios en la corporación municipal de Cane – La Paz”; cuyo objetivo general es elaborar un Manual de procedimientos para la compra y contratación de bienes y servicios en la Corporación Municipal de Cane, La Paz. El tipo de Investigación fue de tipo no Experimental, diseño descriptiva; donde concluye que: el resultado de la investigación permite establecer que la Corporación Municipal de Cane, La Paz debe de contar con un instrumento donde se encuentre estandarizados los procedimientos para la contratación y compra de bienes y servicios. Otra conclusión es que el manual estandarizara los procedimientos administrativos dando respuesta a la necesidad de tener un instrumento donde se encuentra lo preceptuado en la legislación nacional vigente para este caso en particular, poder así cumplir en cabalidad y apegado a la legislación vigente. Por lo que recomienda: La Corporación Municipal de Cane, deberá poner inmediatamente en aplicación el producto de la investigación donde recopilamos el articulado vigente referente a cómo llevar a cabo un procedimiento de contrataciones y compras de bienes y servicios, en legal y en debida forma (Tome, 2014)

En otro trabajo de investigación realizado en España por Grajal (2011); año 2011; Comunidad Autónoma de castilla y león; en su tesis titulada “El control de la contratación de las administraciones públicas”; cuyo objetivo general es control en la actividad contractual de las Administraciones Públicas y de la distinción básica entre control interno y externo. El tipo de Investigación fue de tipo descriptiva; donde concluye que: La contratación de la Administración Pública debe ser un objeto esencial de este control, por ser la actividad de la Administración que más recursos financieros absorbe (Grajal, 2011).

2.1.2. A nivel nacional y Local.-

En la investigación realizada por Zarpa (2013); año 2013, Distrito Pomalca – Chiclayo; en su tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimientos para detectar el riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca, 2012”; cuyo objetivo general es evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. El tipo de Investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo; donde concluye que: Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Por lo que recomienda: Para mitigar el riesgo de adquirir productos innecesarios o adquirir bienes que cuenta almacén se recomienda programar las adquisiciones en base a los requerimientos de las áreas, después de verificar si almacén cuenta con dichos requerimientos (Zarpan, 2013)

En otro trabajo de investigación realizado por Paredes (2013); año 2013, Lima - Perú; en su tesis titulada “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012-2013”; cuyo objetivo general es determinar de qué manera el proceso de control incide en las compras directas, en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima. El tipo de Investigación fue de tipo investigación aplicada, de nivel Descriptivo, Explicativo y Correlacional, empleó el método descriptivo, y explicativo el mismo que se complementó con el estadístico y analítico; donde concluye que: El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), al excluir de la Ley a las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, pone en riesgo la transparencia de estas contrataciones, generando suspicacias en el manejo de los recursos al no existir ningún procedimiento general que regule este tipo de contrataciones dando lugar a incurrir en corrupción, es por eso que algunas entidades al encontrarse desprotegidas han tenido que elaborar su propio procedimiento a seguir de

acuerdo a sus necesidades. Por lo que recomienda: El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debe elaborar una directiva general sobre el total procedimiento de las contrataciones directas de bienes y servicios por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, con la finalidad de uniformizar criterios de procedimientos a todas las entidades que se rigen por la Ley de Contrataciones del Estado.

A nivel local tenemos la investigación realizada por Nuñez (2016); año 2016, Provincia de Jaén; en su tesis titulada "Sistema de Control Interno en la administración de activos fijos de la oficina de control patrimonial en la dirección de salud Jaén, 2016"; cuyo objetivo general es determinar de qué manera el Sistema de Control Interno contribuye en la Administración de Activos Fijos de la Oficina de Control Patrimonial en la Dirección de Salud Jaén, Distrito y Provincia de Jaén, Departamento de Cajamarca. La Investigación fue de tipo Descriptiva sustantiva y se utilizó el diseño Transaccional descriptivo y explicativo causal; en esta investigación la población estuvo conformada por 163 servidores públicos de los establecimientos de salud que pertenecen a la Oficina de Control Patrimonial en la Dirección de Salud Jaén, La muestra tomada para investigación fue de 51 personas; donde concluye que: Se ha determinado que el Sistema de Control Interno SI contribuye en la Administración de Activos Fijos de la Oficina de Control Patrimonial de la Dirección de Salud Jaén, pues 64,7% (Tabla N° 6) indicaron que se está realizando una buena administración de activos fijos aplicando el marco legal del sistema de control interno en el manejo de bienes patrimoniales, a pesar de que existe deficiencias en la difusión de sus objetivos. Por lo que recomienda: El Director General de la Dirección de Salud Jaén debe promover la implementación del Sistema de Control Interno, teniendo en cuenta la importancia de este para proteger y conservar los recursos de la entidad, evitando cualquier acto irregular o ilegal que se pueda presentar (Nuñez, 2016)

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías que Fundamentan la Investigación

1. Teoría del Sistema de Control Interno dentro de la Teoría Científica de la Administración de Henry Fayol.

Romero & Aguilar (2014), citan esta teoría y nos manifiestan que los cambios en las prácticas y teorías administrativas se han venido suscitando en la medida en que los Gerentes, Teóricos, Investigadores y Consultores han buscado nuevas maneras de incrementar la eficiencia y efectividad organizacional. Por consiguiente, esto se ha traducido en mejores maneras de planear, organizar, liderar y controlar los recursos.

Por ello, los administradores de cualquier nivel y departamento, y de cualquier tipo de empresa (pequeña, mediana, grande, con o sin fines de lucro, nacionales o multinacionales), son responsables de desarrollar forzosamente las cuatro funciones básicas de la teoría científica de la administración para desarrollar sistemas de control interno, que son: 1. Planeación (misión y visión), 2. Organización, 3. Dirección y Ejecución, y 4. Control (Romero & Aguilar, 2014).

2. Teoría del control interno basado en principios según Mantilla.

Romero & Aguilar (2014), citan esta teoría, manifiestan que se estructura en los principios centrales del control interno, señala diecisiete principios, los cuales representan los conceptos fundamentales asociados con los componentes del control interno.

Componente	Principios
Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="751 416 1449 506">1. Las organizaciones demuestran el compromiso para con la integridad y los valores éticos. <li data-bbox="751 524 1449 669">2. La junta de directores demuestran independencia ante la administración y ejerce vigilancia para el desarrollo y ejecución del control interno. <li data-bbox="751 687 1449 891">3. La administración establece, con la vigilancia de la junta, las estructuras, líneas de presentación de reporte, y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de los objetivos. <li data-bbox="751 909 1449 1055">4. En alineación con los objetivos la organización demuestra el compromiso para atraer, desarrollar, y tener personas competentes. <li data-bbox="751 1072 1449 1218">5. En la búsqueda de los objetivos la organización tiene personas responsables por sus responsabilidades de control interno.
Valoración de Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="751 1240 1449 1386">6. La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valorización de los riesgos relacionados con los objetivos. <li data-bbox="751 1404 1449 1608">7. La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como la base para determinar cómo deben ser administrado los riesgos. <li data-bbox="751 1626 1449 1771">8. En la valorización de los riesgos para el logro de los objetivos la organización considera el potencial por el fraude. <li data-bbox="751 1789 1449 1935">9. La organización identifica y valora los cambios que de manera importante podrían impactar al sistema de control interno.

Actividades de Control	<p>10. La organización selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyan a la mitigación, a niveles aceptables, de los riesgos para el logro de los objetivos.</p> <p>11. La organización selecciona y desarrolla las actividades de control generales sobre la tecnología para respaldar el logro de los objetivos.</p> <p>12. La organización despliega las actividades de control tal y como se manifiestan en las políticas que establecen lo que se espera y en los procedimientos relevantes para llevar a cabo esas políticas.</p>
Información y Comunicación	<p>13. La organización obtiene o genera y usa información de calidad, relevante, para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.</p> <p>14. La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el control interno, necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.</p> <p>15. La organización se comunica con terceros en relación con las materias que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.</p>
Monitoreo de las Actividades	<p>16. La organización selecciona, desarrolla, y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando.</p> <p>17. La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno, haciéndolo de una manera oportuna, a las partes responsables por realizar la acción correctiva, incluyendo la administración principal y la junta de directores, según sea apropiado.</p>

Fuente: COSO. Control interno - Estructura conceptual integrada (2013)

Esos principios continúan siendo amplios dado que tienen la intención de que apliquen a las organizaciones con fines de lucro, incluyendo las que se negocian públicamente y las organizaciones privadas; entidades sin fines de lucro; cuerpos del gobierno; y otras organizaciones. Respaldando cada principio están los atributos, los cuales representan las características asociadas con los principios, en conjunto, los principios y los atributos comprenden los criterios que le ayudarán a la administración a valorar si la entidad tiene un control interno efectivo (Romero & Aguilar, 2014 p. 17-20).

3. Teoría del control interno basado en principios según Mantilla.

Según (Zarpan, 2013), la teoría de contingencia nació a partir de una serie de investigaciones hechas para verificar cuáles son los modelos de estructuras organizacionales más eficaces en determinados tipos de industrias. Los investigadores, cada cual aisladamente, buscaron confirmar si las organizaciones eficaces de determinados tipos de industrias seguían los supuestos de la teoría clásica, como la división del trabajo, la amplitud del control, la jerarquía de autoridad, etc. Los resultados sorprendentemente condujeron a una nueva concepción de organización: la estructura de una organización y su funcionamiento son dependientes de la interface con el ambiente externo. En otros términos, no hay una única y mejor forma de organizar.

La teoría de la contingencia enfatiza que no hay nada absoluto en las organizaciones o en la teoría administrativa. Todo es relativo, todo depende. El enfoque contingente explica que existe una relación funcional entre las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas apropiadas para el alcance eficaz de los objetivos de la organización.

Chandler (1962), citado por (Zarpan, 2013), realizó una de las más serias investigaciones históricas sobre los cambios estructurales de las grandes

organizaciones. La conclusión del autor es que las grandes organizaciones pasaron por un proceso histórico, que involucra cuatro fases distintas: Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión.

El ambiente es todo aquello que envuelve externamente una organización. Es el contexto dentro del cual una organización está inserta. Como la organización es un sistema abierto, mantiene transacciones e intercambio con su ambiente. Esto hace que todo lo que ocurre externamente en el ambiente tenga influencia interna sobre lo que ocurre en la organización.

Como el ambiente es vasto y complejo, pues incluye “todo lo demás” además de la organización, Hall prefiere analizarlo en dos segmentos: el ambiente general y el ambiente de tarea.

1. Ambiente general: es el macro ambiente, o sea, el ambiente genérico y común a todas las organizaciones. Todo lo que ocurre en el ambiente general afecta directa o indirectamente a todas las organizaciones. El ambiente general está constituido por un conjunto de condiciones semejantes para todas las organizaciones. Las principales condiciones son las siguientes: condiciones tecnológicas, condiciones legales, condiciones políticas, condiciones económicas condiciones demográficas, condiciones ecológicas, Condiciones culturales

2. Ambiente de tarea es el ambiente más próximo e inmediato de cada organización. Es el segmento del ambiente general del cual una determinada organización extrae sus entradas y en el que deposita sus salidas. Es el ambiente de operaciones de cada organización. El ambiente de tarea está constituido por: Proveedores de entrada, clientes o usuarios competidores, entidades reguladoras

Cuando una empresa escoge su producto o servicios y cuando escoge el mercado donde pretende colocarlos, está definiendo su ambiente de tarea. Es en el ambiente de tarea donde una organización establece su dominio, o por lo menos busca establecerlo. El dominio depende de las relaciones de poder o dependencia de una organización en cuanto a sus entradas o salidas. Una organización tiene poder sobre su ambiente de tarea cuando sus decisiones afectan las decisiones de los proveedores de entradas o los consumidores de salidas.

Para la teoría de la contingencia no existe una universalidad de los principios de administración ni una única mejor manera de organizar y estructurar las organizaciones. La estructura y el comportamiento organizacional son variables dependientes. El ambiente impone desafíos externos a la organización, mientras que la tecnología impone desafíos internos. Para enfrentarse con los desafíos externos e internos, las organizaciones se diferencian en tres niveles organizacionales, cualquiera que sea su naturaleza o tamaño de organización, a saber: Nivel institucional o nivel estratégico, nivel intermedio, nivel operacional

La estructura y comportamiento organizacional son contingentes, por los siguientes motivos:

- a) Las organizaciones enfrentan coacciones inherentes a sus tecnologías y ambientes de tarea. Como éstos difieren para cada organización, la base de estructura y de comportamiento difiere, no existiendo una mejor manera de estructurar las organizaciones complejas.
- b) Dentro de esas coacciones, las organizaciones complejas buscan minimizar las contingencias y tratar con las contingencias necesarias, aislándolas para disposición local. Como las contingencias surgen de manera diferentes para cada organización,

hay una variedad de reacciones estructurales y de comportamiento a la contingencia.

2.2.2. Conceptos relacionados con el Control Interno

1.- Definiciones de Control Interno:

De acuerdo a nuestra investigación, vamos a citar algunos conceptos referentes a Control Interno, que nos van a centrar en el tema que estamos desarrollando, por lo que podemos citar:

Álvarez (2015), define al Control Interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos con las operaciones, la información y el cumplimiento (Álvarez, 2015, p. 413).

Para Aguirre (2005), citado por (Romero & Aguilar, 2014) afirma que el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas. Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

Fonseca (2011) indica que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y

fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración (Fonseca, 2011).

Mantilla (2005) manifiesta que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2005).

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado define al sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (Contraloría General de la República, 2002).

2.- Elementos de Control Interno:

Cepeda (1997) indica que:

Los elementos de la organización, la adecuada planeación y cumplimiento de los procedimientos, la contrastación acertada del recurso humano y la supervisión continua, hacen del control interno el instrumento máspreciado de la administración, pues mediante la administración se recibe información adecuada y oportuna, resguardando su patrimonio y mejorando la eficiencia operativa.

Dentro de esos elementos cabe mencionar los 03 más importantes: (Cepeda, 1997 p. 11)

1. La organización, la cual deberá estar debidamente estructurada con sus áreas funcionales y sus niveles jerárquicos.
2. Las normas y procedimientos operativos, que indican como deben realizarse las tareas vinculadas con la autorización, la ejecución y las operaciones.

3. El personal adecuado que realiza las actividades de acuerdo a las normas, procedimientos y políticas.

3.- Objetivos del Control Interno:

Según Álvarez (2015) establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno: (p. 413)

1. **Objetivos Operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
2. **Objetivos de Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
3. **Objetivos de Cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

4.- Tipos de Control Interno:

Rodríguez Valencia (2009), clasifica el Control interno en 3 tipos de controles: (Rodríguez, 2009, p. 35)

1. **Control preventivo:** Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control

interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno.

Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

2. Controles concurrentes: Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.

3. Control posterior: Son los que llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

5.- Componentes de Control Interno:

Los autores Claros, R. y León, O. (2012), mencionan que los componentes de todo sistema de control interno, son los siguientes: (Claros & León, 2012)

1. Ambiente de Control: Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

- 2. La evaluación de riesgos** En cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- 3. Las actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- 4. Las actividades de prevención y monitoreo:** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para consecución de los objetivos del control interno.
- 5. Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.
- 6. El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.
- 7. Compromiso de mejoramiento:** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o

deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejor u optimización.

6.- Métodos de Evaluación de Control Interno:

Según Bravo M. (2000), se clasifican en tres:

1. Descriptivo: Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

2. Cuestionario: Consiste en usar como instrumento para la investigación **cuestionarios** previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que influyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

La aplicación correcta de los cuestionarios sobre el control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda preferentemente los propósitos de las preguntas de cuestionario.

3. Gráficos o flujogramas: El método de flujo gramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujogramas del sistema, será preciso que visualice el flujo de la

información y los documentos que se procesan. El flujogramas debe elaborarse, usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

7.- Responsabilidades del Control Interno:

Según las Normas de Control Interno aprobado por resolución de Contraloría N° 320-2006-CG el control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía. El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones (Contraloría General de la República, 2002).

8.- Implementación del Control Interno:

De acuerdo a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado aprobado por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, el Modelo de implementación del SCI en las entidades del Estado comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades, las cuales se desarrollan secuencialmente a fin de consolidar el Control Interno de la entidad. Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal

manera que cada entidad culmine la implementación oportunamente (Contraloría General de la República, 2002).

9.- Dimensiones en Estrategias de Control:

Leonarte (2014) Indica que el titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, los mismos que deben asumir el compromiso de implementar las siguientes dimensiones: (Leonarte, 2014)

Apoyo al Funcionamiento: mostrar y mantener actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.

Responsabilidad: Todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante la autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado.

Clima de Confianza: El titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure un adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite un clima laboral adecuado para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíproca entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.

Transparencia: Es la gestión de los recursos y bienes del estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, la entidad debe divulgar la

información sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento de sus fines así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

Seguridad Razonable: La estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con sus circunstancias.

2.2.3. Conceptos relacionados con Riesgo Operativo:

1.- Definición de Riesgos:

Para Estupiñán (2002), citado en su investigación por (Zarpan, 2013), indica que toda entidad enfrenta a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- a. Salvaguardar sus bienes y recursos
- b. Mantener y conservar su imagen
- c. Incrementar y mantener su solidez financiera
- d. Mantener su crecimiento

Según (Guillen, 2008), el primer concepto de riesgo operativo se dio por el año de 1999 por Robert Morris Associated el cual proponía que el riesgo operacional son las pérdidas directas o indirectas como resultado de un inadecuado manejo o fallas en los procesos internos, personas y sistemas o

por eventos externos. El comité de Basilea adoptó prácticamente la misma definición pero con unos pequeños cambios como el de no incluir las pérdidas indirectas puesto que son muy difíciles de determinar y cuantificar, dejando abierta la puerta para propósitos internos de las instituciones los riesgos indirectos tales como el servicio, la reputación, y la interrupción del negocio deben ser considerados (p. 3).

Para (Álvarez, 2015), el riesgo operativo comprende los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como técnica de la entidad, incluye riesgos provenientes de deficiencias en los sistemas de información, en la definición de los procesos, en la estructura organizacional, en la desarticulación entre dependencias, lo cual conduce a ineficiencias, oportunidades de corrupción e incumplimiento de los compromisos institucionales.

2.- Origen de los Riesgos

Según (Álvarez, 2015, pág. 504), los riesgos se originan por:

- a. Carencia de controles en la información financiera y en la gestión de la entidad.
- b. Posibilidad de saldos con errores materiales o declaraciones distorsionadas.
- c. Activos y pasivos sobrevalorados o subvaluados.
- d. Existencia de áreas críticas o vulnerables donde se eludan los controles de contabilidad,
- e. Riesgos operativos en el registro de la información; procedimientos errados, equivocados, ineficientes, etc.
- f. Aplicación inadecuada de las normas de información financiera.
- g. Quejas y descontento en los usuarios de la información financiera.
- h. Disminución permanente en los resultados y calidad de los productos y resultados.

3.- Objetivos

Para Estupiñán (2002), citado por (Zarpan, 2013), la importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos proporciona una base sólida para cada control efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son los siguientes:

- a. **Objetivos de cumplimiento** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración
- b. **Objetivos de Operación:** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización
- c. **Objetivos de la información financiera:** Se refiere a la obtención de información financiera confiable.

4.- Niveles de Riesgos

Álvarez (2003), citado por (Zarpan, 2013, pág. 52). Nos señala que se debe evaluar el riesgo mediante los siguientes niveles:

- a. **Riesgo Bajo:** El auditor considera que los controles proveerán o detectarán cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.
- b. **Riesgo Medio:** El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.

- c. **Riesgo alto:** El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Generalmente el auditor, no podrá expresar una opinión sin salvedades, en torno a la aseveración general sobre la efectividad de controles internos, a menos que la administración lo reconozca como una debilidad de control

5.- Riesgos y Limitaciones

Para Álvarez (2015), el marco conceptual del control interno reconoce que, si bien este proporciona una seguridad razonable acerca de la consecución de los objetivos de la entidad, existen limitaciones y riesgos de control que no pueden evitar que se aplique un deficiente criterio profesional en el desarrollo de los negocios o se adopten males decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede hacer fallas (Álvarez, 2015, p. 416)

Las limitaciones y los riesgos pueden ser el resultado de:

- a. La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- b. El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- c. Fallas humanas, como puede ser la comisión de un simple error.
- d. La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- e. La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- f. Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

6.- Evaluación de Riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles pre establecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionaran (Álvarez, 2015, p. 417).

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad (Álvarez, 2015, p. 417).

7.- Dimensiones Riesgos Operativos:

Álvarez (2015), clasifica a los riesgos operativos en las siguientes dimensiones:

Materialidad: según la magnitud del caso investigado, así como el importe total convocado o contratado; considerando aquellos vinculados con: a) licitaciones públicas o concursos de precios; b) exoneraciones o procesos de selección; y, procesos de selección declarados desiertos.

Naturaleza del componente, evento u otro a investigar: convocado o contratado: considerar los procesos de selección o contratos relacionados con: a) la ejecución de obras públicas; b) la adquisición o

contratación de bienes o servicios que resulten necesarios para cumplir con las finalidades estratégicas de la entidad.

El nivel de riesgo de la operación: considerar el nivel de riesgos de exposición de las operaciones, los procesos de selección o contratos que: a) hayan merecido denuncias de presuntas irregularidades; b) tengan riesgos comunicados al titular de la entidad o quien haga sus veces, como resultado de la veeduría al proceso de selección con impacto en la ejecución contractual.

Capacidad operativa en la unidad orgánica responsable de efectuar la evaluación de riesgos de su área: considerar su capacidad operativa prevista para realizar los procesos de control preventivo y de la reserva para procesos de control no programados.

2.2.4. Definición de Términos

1. **Control Interno:** Según Estupiñán (2002) citado en su investigación por Zarpan (2013), define al control interno como el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Zarpan, 2013).
2. **Riesgos Operativos:** el riesgo operativo comprende los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como técnica de la entidad, incluye riesgos provenientes de deficiencias en los sistemas de información, en la definición de los procesos, en la estructura organizacional, en la desarticulación entre dependencias, lo cual conduce a ineficiencias, oportunidades de corrupción e incumplimiento de los compromisos institucionales (Álvarez, 2015, p. 416),

- 3. Administración del Riesgo Operativo:** la administración de riesgos no es cuestión de una auditoría, corregir lo que salió como no satisfactorio en la misma y no preocuparse hasta la próxima auditoría. Por el contrario es un proceso continuo hasta crear una conciencia empresarial de manejo de riesgos (Álvarez, 2015).
- 4. Proceso de Abastecimiento en la administración del estado:** es un proceso continuo realizado por la dirección gerencia y el personal de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si está lográndose el objetivo de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones de calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública, este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, tales controles de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas (Zarpan, 2013).

2.2.5. Hipótesis

2.2.5.1. General

Si mejoramos el control interno implementado en el área de logística, entonces permitirá detectar los riesgos operativos en el proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016.

2.2.6. Variables de Estudio

2.2.6.1. Definición conceptual

- 1. Control Interno:** Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad,

diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos con las operaciones, la información y el cumplimiento (Álvarez, 2015, p. 413).

2. Riesgo Operativo: Para Morris (1999), citado por Guillen (2008), el riesgo operacional son las pérdidas directas o indirectas como resultado de un inadecuado manejo o fallas en los procesos internos, personas y sistemas o por eventos externos.

2.2.6.2. Definición Operacional.

- 1. Control Interno:** conformada por las dimensiones de apoyo al funcionamiento; clima de confianza; transparencia y seguridad razonable con los siguientes indicadores:
Actitud positiva; participación y apoyo; apropiado clima de confianza; seguridad y cooperación recíproca; integridad y competencia; gestión de recursos y bienes; divulgar la información; estructura de control interno efectiva e identificar los riesgos.

- 2. Variable N° 02: Contrataciones:** conformada por las dimensiones materialidad, naturaleza del componente, evento u otro a investigar; el nivel de riesgo de la operación; y capacidad operativa en la unidad orgánica. con los siguientes indicadores: magnitud del caso investigado; procesos de selección o contratos; finalidades estratégicas de la entidad; riesgo de exposición de las operaciones; riesgo de exposición de las operaciones; riesgos comunicados al titular; evaluación de riesgos de su área; capacidad operativa; procesos de control preventivo; procesos de control no programados.

2.2.7. Definición Operativa de Variables e indicadores

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable: Control Interno	Apoyo al Funcionamiento	<ul style="list-style-type: none"> actitud positiva participación y apoyo 	1, 2 3,4
	Clima de Confianza	<ul style="list-style-type: none"> apropiado clima de confianza seguridad y cooperación recíproca integridad y competencia 	5, 6 7, 8 9, 10
	Transparencia	<ul style="list-style-type: none"> gestión de los recursos y bienes divulgar la información 	11, 12 13, 14
	Seguridad Razonable	<ul style="list-style-type: none"> estructura de control interno efectiva identificar los riesgos 	15, 16 17, 18
Variable dependiente: Riesgos Operativos	Materialidad	<ul style="list-style-type: none"> Magnitud del caso Investigado 	19, 20
	Naturaleza del componente, evento u otro a investigar	<ul style="list-style-type: none"> Procesos de selección o contratos Finalidades estratégicas de la entidad 	21, 22 23, 24
	El nivel de riesgo de la operación	<ul style="list-style-type: none"> Riesgo de exposición de las operaciones Riesgos comunicados al titular 	25, 26 27, 28
	Capacidad Operativa en la Unidad Orgánica	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de riesgos de su área Capacidad operativa Procesos de control preventivo Procesos de control no programados 	29 30 31, 32 33, 34 35, 36

CAPÍTULO III:

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Ámbito de estudio

El presente trabajo de investigación se desarrollará en la Oficina de Abastecimientos – Universidad nacional de Jaén, 2016.

1.- Histórica de la Universidad Nacional De Jaén

La Universidad Nacional de Jaén fue creada por Ley 29304 el 12 de diciembre de 2008 por el Congreso de la República aprueba.

Tres años después, el 22 de diciembre de 2011, la Resolución 647-2011-CONAFU autoriza el funcionamiento provisional de la UNJ con las cinco carreras profesionales que a la fecha existen: Ingeniería Civil, Ingeniería Mecánica y Eléctrica, Ingeniería de Industrias Alimentarias, Ingeniería Forestal y Ambiental y Tecnología Médica con especialidad en Laboratorio Clínico.

La Universidad Nacional de Jaén abre sus puertas a los estudiantes por primera vez en el mes de mayo de 2012, con el desarrollo del semestre académico 2012-I, que albergaba una población de 200 estudiantes matriculados.

2.- Misión

Somos una Universidad de frontera que forma profesionales con capacidades científicas, tecnológicas y humanísticas, de excelencia y responsabilidad social, comprometida con el desarrollo integral de la Región Nor oriental del Marañón.

3.- Visión

Al año 2025 ser una institución universitaria con reconocimiento internacional, que forma profesionales con calidad académica, comprometida con la investigación y proyección social, que promueve el desarrollo humano y sostenible de la Región Nor oriental del Marañón.

4.- Autoridades

Presidente De Comisión Organizadora: Dr. EDWIN GUIDO BOZA CONDORENA

Vice Presidente Académico de Comisión Organizadora: Dr. MANUEL FERNANDO
CORONADO JORGE

Vice Presidente de Investigación de Comisión Organizadora: Ph. D. MANUEL
ANTONIO CANTO SAENZ

(Ver Estructura orgánica – en Anexo N° 02)

3.2. Tipo de Investigación

El tipo de estudio que se aplicara en este trabajo de investigación es de tipo Descriptiva – Explicativa.

El tipo de estudio de la investigación es descriptivo, el mismo que consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es detallar cómo son y se manifiestan. De acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 92), con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

Explicativa porque de acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 95) Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.

3.3. Nivel de Investigación

Según Carrasco (2009) indica que: La investigación descriptiva responde a las preguntas: ¿cómo son?, ¿dónde están?, ¿cuántos son?, ¿quiénes son? Etc.; es decir, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado (Carrasco, 2009 p. 41 - 42).

En la investigación explicativa o causal el investigador conoce y da a conocer las causas o factores que han dado origen o han condicionado la existencia y naturaleza

del hecho o fenómeno en estudio. Así mismo, indaga sobre la relación recíproca y concatenada de todos los hechos de la realidad, buscando dar una explicación objetiva, real y científica a aquello que se desconoce. Necesariamente supone la presencia de dos o más variables (Carrasco, 2009 p. 42).

3.4. Método de Investigación

Los métodos científicos empleados según Calduch (1993, p. 23), son:

1. **Método descriptivo:** Consiste en realizar una exposición narrativa, numérica y/o gráfica, lo más detallada y exhaustiva posible de la realidad que se investiga. El objetivo de este método es disponer de un primer conocimiento de la realidad tal y como
2. **Método Analítico:** Parte del conocimiento general de una realidad para realizar la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las relaciones que mantienen entre sí. Se basa en el supuesto de que el todo permite conocer y explicar las características de cada una de sus partes y de las relaciones que existen entre ellas.

3.5. Diseño de Investigación

El diseño de investigación es el no experimental, transversal descriptivo, Esto quiere decir que no se manipularán las variables, solo se observa el fenómeno tal y como se da en su contexto natural, (Sanchez & Reyes, 1984, p. 77). Los datos se realizan en un solo momento, en un tiempo único, realizando un corte específico en un tiempo determinado; es descriptivo por tanto busca precisar, la incidencia del fenómeno en las variables y las relaciones existentes entre sus componentes.

El diagrama que le corresponde se resume en el siguiente esquema:

M ----- O

Dónde:

M: Representa la muestra de la cual se recogió información para el estudio.

O: Representa el resultado que se va a obtener

3.6. Población, Muestra, Muestreo

La población y muestra que se empleó en la investigación fueron 10 trabajadores de la Oficina de Abastecimientos de la Universidad Nacional de Jaén, 2016.

3.7. Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

“Son el conjunto de reglas y operaciones concretas para el manejo de los instrumentos, se sitúan a nivel de los hechos o de las etapas prácticas que permite la aplicación del método” (López, 2014, p. 8). La técnica a emplear en el presente trabajo son: la encuesta, el trabajo de campo y la fotografía.

Este instrumento estuvo constituido por 01 cuestionario que contienen preguntas cerradas en número de cada una. (Anexo N° 03)

La validación del instrumento se llevó a cabo mediante dos procedimientos complementarios: una evaluación cualitativa, y la determinación de la consistencia interna que se determinó de acuerdo con la bibliografía referenciada en el marco teórico.

3.8. Procedimiento de Recolección de Datos

Los procedimientos que se utilizarán para la recolección de datos fue elaborar una encuesta por cada variable conteniendo preguntas cerradas y fue aplicada a la muestra establecida objeto del estudio. Para esto el análisis de la recolección de datos hare uso de programas computarizados tales como el Excel, Word y luego presentados en base a cuadros y gráficos para ser analizados e interpretados de acuerdo al problema y objetivos planteados en nuestro estudio.

3.9. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

La presentación de los datos obtenidos se realizó utilizando tablas de frecuencia.

3.9.1 Tabla de frecuencia

Es una forma de presentar ordenadamente un grupo de datos u observaciones. La estructura depende de la cantidad y tipo de variables que se analizan (López, 2014).

3.9.2 Estadística descriptiva

El análisis de los datos se realizó utilizando la estadística descriptiva tal como se detalla a continuación:

3.9.2.1 Medidas de tendencia central

A. Media aritmética (\bar{X})

Es una medida que se define como el cociente entre la suma de los valores X_1, X_2, \dots, X_n y el número de ellos (López, 2014). Se simboliza con \bar{X} si la media aritmética es de una muestra y si la media aritmética es de una población su fórmula es:

$$S = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n - 1}}$$

Es una medida que se utiliza para evitar la posibilidad de dejarse llevar por valores muy bajos o muy altos. Viene a ser el punto medio o centro de un conjunto de datos con medidas estadísticas diferentes de la media. Para determinarla se deben ordenar las cifras obtenidas de acuerdo a su tamaño (Freund & Simon, 1992).

3.9.2.2 Medidas de dispersión o variabilidad

A. Desviación estándar o desviación típica (S)

Es una medida estadística de la dispersión de un grupo o población. Se define como la raíz cuadrada de los cuadrados de las desviaciones de los valores de la variable respecto a su media (López, 2014). Su símbolo es (S) y sus fórmulas son:

$$S = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n-1}}$$

Donde x_i representa los datos de la muestra

$$S = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^N (x_i - \mu)^2}{N-1}}$$

Donde x_i representa los datos de la

población

B. Coeficiente de variación (C.V.)

Cuando se quiere comparar el grado de dispersión de dos distribuciones que no vienen dadas en las mismas unidades o que las medias no son iguales se utiliza el coeficiente de variación de Pearson que se define como el cociente entre la desviación estándar y el valor absoluto de la media aritmética (López(a), 2014). Su fórmula es:

$$CV = \frac{S}{\bar{x}} \times 100$$

Cuando mayor es el CV, mayor es la dispersión y menor la representatividad de la media.

El coeficiente de variación se interpreta tomando en cuenta el siguiente cuadro:

Interpretación del coeficiente de variación

Interpretación del coeficiente de variación

VALOR	INTERPRETACIÓN
Hasta 7%	Precisa
Entre 8 y 14%	Precisión aceptable
Entre 15 y 20%	Precisión regular
Mayor de 20	Poco precisa

Fuente: (DANE, 2008)

3.9.2.3 Software estadístico

En el estudio realizado, se utilizó la hoja de cálculo Excel y el software estadístico IBM SPSS versión 22.

A. Hoja de cálculo Excel

La hoja de cálculo Excel es una poderosa herramienta que permite la comprensión y solución de problemas en el área de la estadística y probabilidad. Ofrece funcionalidad que van más allá de la tabulación, cálculo de fórmulas y gráficos de datos, como calcular la media, varianza y desviación típica (Copyleft , 2008).

B. SPSS

Es la herramienta estadística más utilizada a nivel mundial. Puede trabajar con bases de datos de gran tamaño. Además, permite la recodificación de las variables y registros según las necesidades del usuario. El programa consiste en un módulo base y módulos anexos que se han ido actualizando con nuevos procedimientos estadísticos (López, 2014).

CAPÍTULO IV:

Resultados

4.1. Presentación de Resultados

En este capítulo se describen los resultados de la investigación, determinada mediante la aplicación de una encuesta realizada en un solo momento, resultado que se presenta considerando cada uno de los objetivos planteados en el estudio respecto a las dos variables de la investigación.

A continuación se detallan los resultados obtenidos del cuestionario que fue aplicado al grupo constituido por 10 trabajadores entre funcionarios y empleados, de la Universidad Nacional de Jaén.

1.- Análisis de los Resultados de la Variable Control Interno:

Tabla N° 1: Estadísticos de dimensión de apoyo al funcionamiento

	P1	P2	P3	P4
N	10	10	10	10
Media	2.60	2.50	2.10	2.30
S	1.075	.707	.876	.483
C.V.	41.35	28.28	41.71	21.00

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.
S significa desviación típica; C.V significa coeficiente de variación. P significa pregunta

Tabla N° 2: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión de apoyo al funcionamiento

Preguntas Categorías	P1		P2		P3		P4	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Nunca	1	10,0	0	0,0	3	30,0	0	0,0
Algunas veces	5	50,0	6	60,0	3	30,0	7	70,0
Frecuentemente	1	10.0	3	30.0	4	40,0	3	30.0
Siempre	3	30.0	1	10.0	0	0	0	0.0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.
f=frecuencia. P = pregunta.

La tabla N° 01 muestra la media, desviación típica y coeficiente de variación para la dimensión de apoyo al funcionamiento. Se puede observar que los valores de la media varían entre 2,10 el menor valor, que corresponde a la pregunta 3 ¿Las funciones que corresponde desarrollar a cada trabajador de logística están descritas en las normas internas? dando a entender los trabajadores del área de logística que frecuentemente las funciones que les corresponde desarrollar están descritas en las normas internas; y el mayor valor 2,60 que corresponde a la pregunta 1, que se refiere a: ¿Participa usted en el desarrollo de implementación del Control interno en su área? La diferencia entre estos valores mayor y menor para las medias es 0,50 lo que indica que los datos son cercanos y relacionados entre sí. Con respecto a la desviación típica se observa que el menor y mayor valor obtenidos para esta dimensión corresponden a las preguntas 4 y 1, siendo de 0,483 y 1,075 respectivamente. El coeficiente de variabilidad permite observar mejor la dispersión de los datos, se puede ver un valor de 21,00% para la pregunta 4 y 41,71% para la pregunta 3, esta diferencia entre ambos valores indica que aunque la media obtenida es cercana entre las 4 preguntas, los resultados son mucho más dispersos ya que el coeficiente de variación presenta una diferencia entre los valores mayor y menor de 20,71%; este valor hace referencia a que se encuentra en la categoría de precisión regular (DANE, 2008).

En la tabla N° 2 se muestran los resultados correspondientes a frecuencia y porcentaje para cada uno de los criterios considerados. Se puede observar que el mayor porcentaje obtenido fue de 70,8%, correspondiente a la pregunta 4, mediante la cual, los trabajadores del área de logística de la Universidad Nacional de Jaén manifiestan que Algunas Veces las funciones que deben cumplir los trabajadores de logística se encuentran asignadas adecuadamente, y sólo el 10,0% manifestaron que Nunca participa usted en el desarrollo de implementación del Control interno en su área. El menor porcentaje se observa en la pregunta 1 (¿Participa usted en el desarrollo de implementación del Control interno en su área?). El resto de valores corresponden también a la

categoría Algunas Veces con valores muy altos y la categoría Siempre, Frecuentemente y Nunca con valores muy bajos, dando a entender que los trabajadores del área de logística de la Universidad Nacional de Jaén Algunas veces apoyan al Funcionamiento en las actividades de su área.

Tabla N° 3: Estadísticos de dimensión clima de confianza

	P5	P6	P7	P8	P9	P10
N	10	10	10	10	10	10
Media	3.10	3.20	3.30	2.90	2.80	2.00
S	.738	.789	.823	.876	1.135	.471
C.V.	23.81	24.66	24.94	30.20	40.54	23.55

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 4: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión clima de confianza

Preguntas Categorías	P5		P6		P7		P8		P9		P10	
	f	%	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	0	0,0	0	0,0	0	0,0	1	10,0	1	10,0	1	10,0
Algunas veces	2	20,0	2	20,0	2	20,0	1	10,0	4	40,0	8	80,0
Frecuentemente	5	50,0	4	40,0	3	30,0	6	60,0	1	10,0	1	10,0
Siempre	3	30,0	4	40,0	5	50,0	2	20,0	4	40,0	0	0,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.

P significa pregunta

En la tabla N° 3 se observan los estadísticos media, desviación típica y coeficiente de variación para la dimensión clima de confianza. Se puede ver que la media en la cual se obtiene el mayor valor corresponde a la pregunta 7, que hace referencia que en el área de logística de la Universidad Nacional de Jaén colabora en el desarrollo de todas las actividades operativas del área de logística así no sea su responsabilidad por prestar un buen servicio a los estudiantes, con 3,30; y el menor valor de la media corresponde a la pregunta 10, que se refiere a que existe inadecuada programación del Plan Anual de Contrataciones, con 2,00; la diferencia

entre ambas medias es de 1,10 indicando este valor, que los datos son cercanos y relacionados entre sí. Los valores extremos obtenidos de desviación típica, son 0,471 y 1,135 que corresponden a las preguntas 10 y 9 respectivamente; los datos de desviación típica sirven para determinar el coeficiente de variación que nos permite observar mejor la dispersión de los datos, los valores mayor y menor obtenidos de coeficiente de variación para la dimensión de responsabilidad son de 23,55% para la pregunta 10 y 40,54% para la pregunta 9; se puede apreciar que la diferencia entre estos valores extremos es de 16,99%, lo que indica que se encuentra en la categoría de precisión regular (DANE, 2008) y además porque los datos se encuentran concentrados en relación a la media.

En la tabla N° 4 se observan las frecuencias y porcentajes obtenidos por categoría, para las preguntas de la dimensión de clima de confianza. Aquí se puede notar que para la pregunta 10, el 80.0% de encuestados consideran que Algunas veces existe inadecuada programación del plan anual de contrataciones; mientras que el 10.0% de los encuestados respondieron que nunca conoce las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones.

Tabla N° 5: Estadísticos de dimensión transparencia

	P11	P12	P13	P14
N	10	10	10	10
Media	2.60	2.60	2.60	3.90
S	0.966	0.516	1.174	0.316
C.V.	37.15	19.85	45.15	8.11

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 6: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión transparencia

Preguntas Categorías	P11		P12		P13		P14	
	f	%	F	%	f	%	f	%
Nunca	1	10,0	0	0,0	2	20,0	0	0,0
Algunas veces	4	40,0	4	40,0	3	30,0	0	0,0
Frecuentemente	3	30,0	6	60,0	2	20,0	1	10,0
Siempre	2	20,0	0	0,00	3	30,0	9	90,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 5 presenta los valores de media, desviación típica y coeficiente de variación para las preguntas de la dimensión de transparencia. La tabla evidencia un valor de media que varía entre 2,60 (preguntas 11, 12 y 13) y 3,90. Se puede notar que la diferencia entre estos valores es de 1,30 el cual es un valor que revela que los datos están relacionados entre sí. La tabla exhibe también los valores obtenidos para la desviación típica, los mismos que varían entre 1,174 (pregunta 13) y 0,316 (pregunta 14). Asimismo el coeficiente de variación de 8,10% para la pregunta 14 frente al 45,15% para la pregunta 13; haciendo una diferencia de 37,05%, lo que indica que se encuentra en la categoría de poco aceptable (DANE, 2008).

La tabla N° 6 muestra las frecuencias y porcentajes obtenidos para cada pregunta según las categorías nunca, algunas veces, frecuentemente y siempre, de la dimensión de transparencia. En esta tabla se revelan los porcentajes más resaltantes que corresponden a 90,0% para la pregunta 14, indicando que la mayoría de encuestados siempre considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano; frente al 10,0% (preguntas 11 y 14) para las categorías nunca y frecuentemente. Otro dato resaltante es que el 60.0% (pregunta 12) de los trabajadores manifestaron que frecuentemente se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades y el plan anual de contrataciones y el 40.0% (preguntas 11 y 12) manifestaron que algunas veces se han elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes y algunas veces se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades y el plan anual de contrataciones.

Tabla N° 7: Estadísticos de dimensión seguridad razonable

	P15	P16	P17	P18
N	10	10	10	10
Media	3.60	1.60	1.70	2.90
S	.699	.843	.675	.876
C.V.	19.42	52.69	39.70	30.21

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 8: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión seguridad razonable

Preguntas Categorías	P15		P16		P17		P18	
	f	%	F	%	f	%	f	%
Nunca	0	0,0	6	60,0	4	40,0	0	0,0
Algunas veces	1	10,0	2	20,0	5	50,0	4	40,0
Frecuentemente	2	20,0	2	20,0	1	10,0	3	30,0
Siempre	7	70,0	0	0,0	0	0,0	3	30,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.
P significa pregunta

En la tabla N° 7 se observan los estadísticos media, desviación típica y coeficiente de variación para la dimensión clima de seguridad razonable. Se puede ver que la media en la cual se obtiene el mayor valor corresponde a la pregunta 15, que hace referencia a las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueve la participación de los proveedores, con 3,60; y el menor valor de la media corresponde a la pregunta 16, que se refiere a que el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión, con 1,60; la diferencia entre ambas medias es de 2,00 indicando este valor, que los datos son cercanos y relacionados entre sí. Los valores extremos obtenidos de desviación típica, son 0,675 y 0,876 que corresponden a las preguntas 17 y 18 respectivamente; los datos de desviación típica sirven para determinar el coeficiente de variación que nos permite observar mejor la dispersión de los datos, los valores mayor y menor obtenidos de coeficiente de variación para la dimensión de responsabilidad son de 52.69% para la pregunta 16 y 19,42% para la pregunta 15; se puede apreciar que la diferencia entre estos valores extremos es de 33,27%, lo que indica que se encuentra en la categoría poco precisa (DANE, 2008).

En la tabla N° 8 se observan las frecuencias y porcentajes obtenidos por categoría, para las preguntas de la dimensión de seguridad razonable. Aquí se puede notar que para la pregunta 15 es la más alta, con el 70.0% de encuestados

consideran que Siempre las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueve la participación de los proveedores; mientras que el 10.0% (preguntas 15 y 17) de los encuestados respondieron que Algunas Veces en las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueve la participación de los proveedores; así como también frecuentemente las medidas de control interno implementadas en la universidad los trabajadores del área de logística creen que son efectivas.

Tabla N° 9: Resumen por dimensiones y variable

Variable	Dimensiones	Categorías			
		nunca	algunas veces	frecuentemente	siempre
Control Interno	Apoyo al Funcionamiento	5.00	31.67	33.33	30.00
	Clima de Confianza	7.50	27.50	30.00	35.00
	Transparencia	7.50	27.50	30.00	35.00
	Seguridad Razonable	25.00	30.00	20.00	25.00
	Promedio	11,25	29,17	28,33	31,25

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016

En la tabla N° 9 se observa en los resultados del pre test que el 35.00% de los encuestados manifestaron que Siempre existe clima de confianza en el desarrollo de la implementación del control interno, el 35,00% de los trabajadores encuestados consideran que Siempre transparencia en la implementación del control interno, el 33,33% de los encuestados consideran que Frecuentemente brindan apoyo al funcionamiento del control interno, con excepción de la dimensión Seguridad razonable pues el 25.00% de los encuestados que manifestaron que nunca brindan seguridad razonable en la implementación del control interno; el 5.00% manifestaron nunca apoyan al funcionamiento del control interno en el cumplimiento de sus funciones y el 7.50% manifestaron nunca existe clima de confianza en el desarrollo de la implementación del control interno y Nunca existe transparencia en el desarrollo de la implementación del control interno, respectivamente.

También podemos observar en la Tabla N° 9 que en Promedio el 31.25% de los trabajadores encuestados manifestaron que Siempre están dispuestos a implementar actividades del control interno para brindar mayor seguridad en el desarrollo de sus actividades, así como también lo manifiestan el 29.17% que Algunas Veces están dispuestos a implementar actividades del control interno, el 28.33% frecuentemente Veces están dispuestos a implementar actividades del control interno; finalmente el 11.25% de los trabajadores encuestados manifestó que Nunca están dispuestos a implementar actividades del control interno.

2.- Análisis de los Resultados de la Variable Riesgos Operativos:

Tabla N° 10: Estadísticos de dimensión materialidad

	P19	P20
N	10	10
Media	2.40	2.30
S	.843	.949
C.V.	35.13	41.26

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 11: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión materialidad

Preguntas Categorías	P19		P20	
	f	%	F	%
Nunca	1	10,0	1	10,0
Algunas veces	5	50,0	7	70,0
Frecuentemente	3	30,0	0	0,0
Siempre	1	10.0	2	20.00

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 10 muestra los estadísticos para la dimensión materialidad. Se puede notar que la media varía entre 2,40 y 2,30; obteniendo una diferencia de 0,10. La desviación típica varía entre 0,843 y 0,949; obteniendo una diferencia de 0,106. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 35,13% y 41,26%, haciendo una

diferencia de 6,13%, lo que indica que se encuentra en la categoría precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 11 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión materialidad; aquí se puede notar que el 70,0% de encuestados indicaron que Algunas Veces la ausencia de Control Interno ocasiona que la comunidad estudiantil se perjudique cuando se incumple un contrato; frente al 10,0% de encuestados que respondieron Nunca la ausencia de Control Interno ocasiona que la comunidad estudiantil se perjudique cuando se incumple un contrato; el 50,0% de empleados indicaron que Algunas veces miden y logran mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas, frente al 10,0% que indicó que Nunca miden y logran mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas.

Tabla N° 12: Estadísticos de dimensión naturaleza del componente, evento u otro a investigar

	P21	P22	P23	P24
N	10	10	10	10
Media	2,10	3,20	3,00	3,00
S	,994	1,135	,943	,943
C.V.	47.33	35.47	31.43	31.43

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.
S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 13: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión naturaleza del componente, evento u otro a investigar

Preguntas Categorías	P21		P22		P23		P24	
	f	%	F	%	f	%	f	%
Nunca	3	30,0	1	10,0	0	0	1	10,0
Algunas veces	4	40,0	2	20,0	4	40,0	1	10,0
Frecuentemente	2	20,0	1	10,0	2	20,0	5	50,0
Siempre	1	10,0	6	60,0	4	40,0	3	30,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.
P significa pregunta

La tabla N° 12 muestra los estadísticos para la dimensión naturaleza del componente, evento u otro a investigar. Se puede notar que la media varía entre 2,10

y 3,20; obteniendo una diferencia de 1,10. La desviación típica varía entre 0,943 y 1,135; obteniendo una diferencia de 0,192. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 31,43% y 47,33%, haciendo una diferencia de 15,90%, lo que indica que se encuentra en la categoría precisión aceptable (DANE, 2008).

La tabla N° 13 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión naturaleza del componente, evento u otro a investigar; aquí se puede notar que el 60,0% (P22) de encuestados indicaron que Siempre promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos en las adquisiciones; frente al 10,0% (P24) de encuestados que respondieron Nunca aseguran la rendición de cuentas por parte del ente de contratación, del proveedor y de los beneficiarios; el 50,0% (P24) de empleados indicaron que Frecuentemente aseguran la rendición de cuentas por parte del ente de contratación, del proveedor y de los beneficiarios, frente al 10,0% (P21) que indicó que Siempre realizan revisiones de los procesos de contrataciones ejecutados posteriormente; también, el 40% (P23) de los empleados encuestados manifestaron que Siempre y Algunas veces respectivamente promueve la integración de las compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico.

Tabla N° 14: Estadísticos de dimensión nivel de riesgo de la operación

	P25	P26	P27	P28
N	10	10	10	10
Media	2,80	3,60	3,30	3,70
S	1,229	,699	,823	,483
C.V.	43.89	19.42	24.95	13.05

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 15: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión nivel de riesgo de la operación

Preguntas Categorías	P25		P26		P27		P28	
	f	%	F	%	f	%	f	%
Nunca	2	20,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Algunas veces	2	20,0	1	10,0	2	20,0	0	0,0

Frecuentemente	2	20,0	2	20,0	3	30,0	3	30,0
Siempre	4	40,0	7	70,0	5	50,0	7	70,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.
P significa pregunta

La tabla N° 14 muestra los estadísticos para la dimensión Nivel de riesgo de la operación. Se puede notar que la media varía entre 2,80 y 3,70; obteniendo una diferencia de 0,90. La desviación típica varía entre 0,483 y 1,229, obteniendo una diferencia de 0,746. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 13,05% y 43,89%, haciendo una diferencia de 30,84%, lo que indica que se encuentra en la categoría poco precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 15 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión Nivel de riesgo de la operación; aquí se puede notar que el 70,0% (P26 y P28) de encuestados indicaron respectivamente, que Siempre conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios, y Siempre comunican los errores encontrados en los expedientes de contratación a su jefe inmediato superior; frente al 10,0% (P26) de encuestados que respondieron Algunas Veces conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios; el 50,0% (P27) de empleados indicaron que Siempre comunica al titular de la universidad sobre cualquier indicio de error o fraude expuesto en las compras, frente al 20,0% (P25) que indicó que Nunca trabaja en asociación con los operadores económicos para lograr suficiente capacidad y competitividad, mejor valor económico, calidad y entrega efectiva del servicio público.

Tabla N° 16: Estadísticos de dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica

	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36
N	10	10	10	10	10	10	10	10
Media	1,60	2,10	2,80	2,50	2,80	2,20	1,40	1,50
S	,699	,568	,789	,850	1,033	1,033	,516	,527

C.V. 43.69 27.05 28.18 34.00 36.89 46.95 36.86 35.13

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 17: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica

Preguntas Categorías	P29		P30		P31		P32		P33		P34		P35		P36	
	f	%	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	5	50,0	1	10,0	0	0,00	0	0,00	1	10,0	3	30,0	6	60,0	5	50,0
Algunas veces	4	40,0	7	70,0	4	40,0	7	70,0	3	30,0	3	30,0	4	40,0	5	50,0
Frecuentemente	1	10,0	2	20,0	4	40,0	1	10,0	3	30,0	3	30,0	0	0,00	0	0,00
Siempre	0	0,00	0	0,00	2	20,0	2	20,0	3	30,0	1	10,0	0	0,00	0	0,00

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 16 muestra los estadísticos para la dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica. Se puede notar que la media varía entre 1,40 y 2,80; obteniendo una diferencia de 1,40. La desviación típica varía entre 0,527 y 1,033, obteniendo una diferencia de 0,506. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 27,05% y 46,95%, haciendo una diferencia de 9,90%, lo que indica que se encuentra en la categoría precisión aceptable (DANE, 2008).

La tabla N° 17 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica; aquí se puede notar que el 70,0% (P30 y P32) de encuestados indicaron respectivamente, que Algunas Veces conocen los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia, y Algunas Veces utilizan el análisis FODA como instrumento de diagnóstico de la gestión en la etapa de identificación y registro de los principales riesgos internos y externos de su área; frente al 10,0% (P33) de encuestados que respondieron Nunca los resultados negativos se comunican al personal para reorientar las acciones hacia su cumplimiento; el 50,0% (P29 y P36) de empleados indicaron que Nunca se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios clave, capacitándolo en administración de riesgos para detectar riesgos, y Nunca Realizado el procedimiento

de control, se realiza un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartarlos y aceptarlos. El 40% (P31) de empleados manifestaron que Algunas Veces y Frecuentemente mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración logística; finalmente el 40% (P34) manifestó que Frecuentemente, Algunas Veces y Nunca respectivamente Disponen de acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados.

Tabla N° 18: Resumen por dimensiones y variable

Variable	Dimensiones	Categorías			
		nunca	algunas veces	frecuentemente	siempre
Riesgos Operativos	Materialidad	10.00	60.00	15.00	15.00
	Naturaleza del componente, ...	12.50	27.50	25.00	35.00
	El nivel de riesgo de la operación	5.00	12.50	25.00	57.50
	Capacidad Operativa	26.25	46.25	17.50	10.00
	Promedio	13,44	36,56	20,63	29,38

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016

En la Tabla N° 18 se observan los promedios de las Dimensiones por cada categoría de la Variable Riesgos Operativos. El 60% manifestaron que Algunas Veces determinan la materialidad de los riesgos operativos a los que están expuestas las operaciones que realizan; el 57.50% de los encuestados manifestaron que Siempre están atentos en el nivel de riesgos de las operaciones que se presentan en el desarrollo de las actividades los cuales son comunicados al titular oportunamente; el 46.25% en promedio manifiestan que Algunas Veces tienen en cuenta la capacidad operativa de la unidad orgánica en el desarrollo de sus actividades; el 35,00% de los trabajadores encuestados consideran que Siempre tienen en cuenta la naturaleza del componente, evento u otro a investigar en el control de los riesgos operativos.

También podemos observar en la Tabla N° 18 que en Promedio el 36.56% de los trabajadores encuestados manifestaron que Algunas Veces están dispuestos a mejorar los riesgos operativos, así como también lo manifiestan el 29.38% que Siempre están dispuestos mejorar y controlar los riesgos operativos, el 20.63%

frecuentemente están dispuestos a mejorar y controlar los riesgos operativos; y finalmente el 13.44% de los trabajadores encuestados manifestó que Nunca están dispuestos a mejorar y controlar los riesgos operativos que se presentan a diario en las operaciones del área de logística.

4.2. Discusión

Teniendo en cuenta los objetivos materia de estudio, la hipótesis propuesta en la presente investigación, los resultados obtenidos en el análisis de los resultados de la encuesta y la verificación documental de la Universidad Nacional de Jaén, puedo manifestar lo siguiente:

Actividad	EXISTE
-----------	--------

- 1.- El Objetivo Específico: "Diagnosticar si el sistema de control interno, permite detectar riesgos operativos en la Universidad Nacional de Jaén, 2016".

	SI	NO
Tiene la Universidad un organigrama Funcional del Departamento.		X
Se han fijado con claridad los objetivos y funciones del personal del área de Logística	X	
Existen definidos claramente los procesos y procedimientos del área de Logística		X
Cuenta con una directiva interna para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones		X
Tiene la Universidad el cuadro de necesidades de compras mensual y/o anual y se verifica su ejecución.	X	
Verificación del plan operativo Institucional	X	
La entidad cuenta con un Plan Anual de Contrataciones registrado en el SEACE	X	
Para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones se ha tomado en consideración las necesidades del área usuaria	X	
Es concordante el Plan Operativo Institucional con el Plan anual de contrataciones y con el Presupuesto Aprobado		X
El Plan anual de Contrataciones fue considerado en el Presupuesto Institucional	X	
Existe en la universidad programa de capacitación continuo del personal que labora en el área de contrataciones.	X	
Se ha verificado que la programación de contrataciones está diseñado de acuerdo a las prioridades de la entidad.		X
Se exige siempre que los documentos de compras enviados por los proveedores estén completos	X	

.Lista de chequeo de diagnóstico de empleo del control interno en los procesos del Área de Logística

Actividad	EXISTE	
	SI	NO
Se lleva un control de los pedidos realizados, llegada de mercadería y pedidos pendientes de atención	X	
Se ha realizado una evaluación de la gestión de compras en la Institución		X
Los bienes, servicios y ejecución de obras cumplen con las necesidades de la comunidad estudiantil, objetivos del Plan estratégico y Plan operativo	X	
Los trabajadores del área de logística y los de otras áreas de la Universidad mantienen comunicación fluida, eficiente y adecuada	X	
Se Elaboran estadísticas diarias, semanales, mensuales o anuales de las compras realizadas		X
Existe Registro actualizado de proveedores		X
Se encuentran los expedientes de contratación debidamente aprobados conforme lo dispone la ley y reglamento de contrataciones, si cuenta con la disponibilidad de recursos y su fuente de financiamiento, así como las bases debidamente aprobadas.	X	
Se han incluido todos los bienes, servicios y ejecución de obras y otros en el Plan anual de Contrataciones del ejercicio.	X	
Se han implementado actividades de control en las diferentes etapas de procesos de selección		X
Detectan o previenen la comisión de errores o desviaciones en las contrataciones del Estado		X
Existen procedimiento para informar sobre errores o desviaciones en las contrataciones		X
Excesivas contrataciones bajo la modalidad de adjudicaciones directas o adjudicaciones de menor cuantía	X	
Existe contratación de bienes, servicios, estudios y obras sin procesos de selección	X	

Las compras directas o adjudicaciones sin procesos de selección se llevan a cabo frecuentemente y sin la justificación adecuada		X
Los beneficiarios se quejan por bienes, servicios u obras de baja calidad	X	
Existe falta de control social (participación ciudadana) sobre los procesos de selección	X	

Actividad	Si	No
Objetivo. Identificar la existencia de indicios razonables de factores relacionados con el triángulo del fraude.		
1. Inexistencia de controles sobre los ingresos de inventarios (control de calidad, conformidad, registro documentación, y ubicación)		X
2. Existen procedimientos adecuados para la administración de inventarios: ingresos, salidas, registro, documentación, control de calidad, etc.		X
3. Se promueve el desarrollo de procedimientos sobre la conservación, custodia y mantenimiento de inventarios.		X
4. Existen controles para los reingresos, devoluciones, ingresos parciales, bienes recuperados, etc.		X
5. Existen procedimientos sobre la salida de inventarios, consumo y devoluciones.		X
6. Existen procedimientos para dar de baja a inventarios en estado de completo deterioro.		X
7. Llevan registros y control permanente de inventarios.	X	
8. Se aplican procedimientos para inventario físico anual y existe inventarios anuales.	X	
9. La documentación que sustenta el ingreso y salida de inventarios se encuentra prenumerada.	X	
10. Existen de registros contables detallados por cada bien.	X	
11. Existen pólizas de seguros para los inventarios.		X
12. Hay diferencias entre el inventario físico de bienes y los saldos contables.	X	
13. Hay Bienes o inventarios en almacén que no han sido objeto de inventario.		X

14. Hay Inadecuado control de los procedimientos administrativos y documentarios que sustentan los ingresos y salidas de bienes del almacén.	X	
15. Escasas medidas de control y seguridad de los bienes del almacén.	X	
16. Deficiencias en las medidas de conservación y rotación de bienes perecibles.		X
17. Otras situaciones identificadas en el análisis de saldos de las existencias.		X

Culminando el proceso de análisis de los resultados y después de aplicar procedimientos de diagnóstico de empleo del control interno en los procesos del Área de Logística, se ha determinado que en la Universidad nacional de Jaén existen riesgos operativos que se generan por la falta de implementación de políticas de evaluación y control en el área de abastecimiento respecto a las operaciones que realizan, llevándolos a estar expuestos a los siguientes riesgos: adquisición de productos innecesarios; excesivo costos en los bienes adquiridos; extravió y deterioro de los bienes, robo sistemático de bienes de su propiedad; manejo de información no confiable de inventarios; deficiencias en el desempeño del personal al no tener políticas definidas con claridad en manuales de procedimientos debidamente aprobados; como consecuencia de no establecer “Actividades de Autocontrol, Autorregulación y Autogestión” de acuerdo con lo establecido por la Contraloría (Contraloría General de la República, 2016).

De acuerdo con nuestro Objetivo específico N° 1 y los procedimientos de diagnóstico de empleo del control interno en los procesos del Área de Logística, se verifica que **el sistema de control interno SI permite detectar los riesgos operativos** a los que están expuestas las entidades del Estado, en este caso específicamente la Universidad Nacional de Jaén, pues de la aplicación de algunas actividades de control se detectó deficiencias de manejo de control interno, pues según la Contraloría General de la Republica (2016), el Control Interno nos permite

identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

2.- El Objetivo Específico N° 2: “Identificar y analizar mediante la aplicación del cuestionario la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento de la Universidad Nacional de Jaén”.

De los resultados del cuestionario aplicado a los trabajadores de abastecimientos de la Universidad nacional de Jaén observamos que la gestión de riesgos se trata de controlar mediante la aplicación del control interno tal y como se puede observar en la Tabla N° 09 referente a la variable control interno donde se ven resultados positivos respecto al promedio de cada una de las dimensiones planteadas, esto es 30% siempre, 33.33% frecuentemente y 31.67% apoyan al funcionamiento del control interno para controlar los riesgos operativos; 35% siempre, 30% frecuentemente y 27.5% algunas veces en promedio colaboran en generar clima de confianza; el 35% siempre, 30% frecuentemente y 27.5% algunas veces en promedio creen que la transparencia en el manejo de las actividades mejoran la gestión de riesgos en las operaciones de la entidad; el 25% siempre, 20% frecuentemente y 30.0% algunas veces en promedio brindan seguridad razonable en el desarrollo de las operaciones generando con esto adecuada gestión de los riesgos operativos.

De la misma manera la Tabla N° 18 resumen de la variable Riesgos Operativos se observa que en 3 de las dimensiones se obtuvieron resultados positivos: En la dimensión Materialidad podemos observar que el 15% siempre, 15% frecuentemente y 60% algunas veces respondieron que la materialidad es importante en la gestión de los riesgos operativos; en la siguiente dimensión el 35% siempre, 25% frecuentemente y 27.50% algunas veces respondieron que la Naturaleza del componente, evento u otro a investigar es importante en la gestión de los riesgos operativos y en la tercera dimensión el 57.50% siempre, 25% frecuentemente y 12.50% algunas veces respondieron que el nivel de riesgo de la

operación se debe tener presente para controlar los riesgos operativos a lo que están expuestas todas las operaciones que realizan. En la cuarta dimensión Capacidad Operativa en la Unidad Orgánica se muestran deficiencias en la gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento, esto debido a que en la Tabla N° 17 se muestra que el 70,0% (P30 y P32) de encuestados indicaron, que Algunas Veces conocen los riesgos potenciales y su probabilidad de ocurrencia; el 50,0% (P29 y P36) de empleados indicaron que Nunca se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios clave, capacitándolo en administración de riesgos para detectar riesgos, y Nunca se han Realizado procedimientos de control o se haya realizado un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos; finalmente el 40% (P34) manifestó que Frecuentemente y Algunas Veces respectivamente disponen de acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados.

3.- El Objetivo Específico N° 3: "Proponer mejoras en el sistema de Control Interno que permita detectar y reducir Riesgos Operativos en el proceso de adquisiciones de la Universidad Nacional de Jaén".

Como se ha determinado del análisis del primer y segundo objetivo y los resultados de la aplicación de las encuestas, puedo indicar que el sistema de control interno del que actualmente manejan en área de logística de la Universidad Nacional de Jaén SI permite detectar los riesgos operativos, el mismo que tiene carencias de implementación debido a que no se han llevado a cabo los procedimientos establecidos por el sistema nacional de control.

De acuerdo a todo lo mencionado anteriormente propongo tener en cuenta siempre lo siguiente:

En políticas si se quiere mejorar, se debe considerar:

- a) Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones que realiza la entidad en beneficio de la comunidad estudiantil; así como también, mejorar la calidad de los servicios educativos.

- b) orientar siempre a los trabajadores del área de logística el Autocontrol de los riesgos operativos con el fin de tener la Capacidad de evaluar su trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.
- c) El Directorio y Jefes de áreas deben analizar y evaluar el desempeño periódico de los trabajadores mediante la autorregulación, esto es; ejercer la facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.
- d) Continuo apoyo en la administración en la toma de decisiones de los procesos que se realizan en el área de abastecimientos.
- e) Orientar siempre la Autorregulación con el único fin de volver competente al personal de abastecimientos de la universidad para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa de las actividades que realizan, tratando siempre de minimizar los riesgos operativos.
- f) Preparación de informes periódicos y oportunos de las labores desempeñadas y las acciones tomadas en todo el proceso por parte del personal encargado de las adquisiciones para la toma de decisiones.
- g) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, garantizando siempre confiabilidad en la gestión realizada en sus operaciones, cumpliendo siempre la normatividad aplicable en la entidad.
- h) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra pérdidas, deterioro, uso indebido, actos ilegales o cualquier otro hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectar a la entidad y a los funcionarios o trabajadores responsables de la custodia.

Las Mejoras que debemos considerar en el sistema de Control Interno que permita detectar y reducir Riesgos Operativos en el proceso de adquisiciones de la Universidad Nacional de Jaén a propuesta son:

- a. El Titular y los funcionarios deben fomentar siempre un adecuado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de la información interna y externa, garantizando la confiabilidad y oportunidad de la información.
- b. Diseñar, aprobar e implementar directivas y procedimientos en la entidad referentes al proceso de adquisiciones, de acuerdo a las normas legales y técnicas emitidas por el gobierno central referente al sistema de abastecimientos, con el único fin de minimizar los riesgos operativos en la entidad.

- c. Realizar evaluaciones periódicas a la gestión de abastecimientos para ver si se ha cumplido con las especificaciones técnicas y normativas estipuladas en las normas del sistema de abastecimientos y sistema de contrataciones del estado.
 - d. Implementar procedimientos y directivas que guíen a los trabajadores a detectar y prevenir la comisión de errores o desviaciones en las contrataciones del Estado.
 - e. Elaborar estadísticas diarias, semanales, mensuales o anuales de las compras realizadas.
 - f. El titular o funcionario designado en la Universidad Nacional de Jaén, debe identificar los riesgos que implican las operaciones y estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las directivas y procedimientos de control aprobadas.
 - g. Implementar y ejecutar los procedimientos adecuados para informar sobre los errores o desviaciones en las adquisiciones del área de abastecimientos.
 - h. Formular y programar las contrataciones de acuerdo a las prioridades de la universidad, con el único fin de brindar un adecuado servicio educativo.
 - i. Promover entre los miembros de la institución políticas y directivas aprobadas y hacer seguimiento de su implementación.
 - j. Ser transparentes en el cumplimiento de las normas internas implementadas, generando participación de los trabajadores y la ciudadanía estudiantil.
- 4.- Después de analizados los objetivos específicos materia de estudio, los resultados obtenidos en el análisis de la encuesta, analizare esta información con el objetivo general planteado y la hipótesis propuesta en la presente investigación.

En la presente investigación mediante la aplicación de la Lista de chequeo de diagnóstico de empleo del control interno en los procesos del Área de Logística se ha determinado que en la Universidad nacional de Jaén existen riesgos operativos que se generan por la falta de implementación de políticas de evaluación y control en el área de logística respecto a las operaciones que realizan, llevándolos a estar expuestos a los siguientes riesgos: adquisición de productos innecesarios; excesivo costos en los bienes adquiridos; extravió y deterioro de los bienes, robo sistemático de bienes de su propiedad; manejo de información no confiable de inventarios; deficiencias en el desempeño del personal al no tener políticas definidas con claridad en manuales de procedimientos debidamente aprobados; los mismos que son visibles al sistema de control interno de la institución, cumpliendo con lo establecido en el Objetivo General de la investigación que es “Determinar si el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, permite

detectar los Riesgos Operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016”.

Revisando nuestra hipótesis planteada, los resultados obtenidos en el trabajo de campo y los análisis realizados a los objetivos específicos, podemos manifestar que los trabajadores del área de logística de la Universidad Nacional de Jaén deben mejorar el sistema de control interno implementado en el área de logística con el objetivo de detectar los riesgos operativos a los que están expuesto en el desarrollo y cumplimiento de sus actividades, específicamente deben mejorar la Capacidad Operativa de la Unidad Orgánica, pues muestra deficiencias en la gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento, esto debido a que en la Tabla N° 17 se muestra que el 70,0% (P30 y P32) de encuestados indicaron, que Algunas Veces conocen los riesgos potenciales y su probabilidad de ocurrencia; el 50,0% (P29 y P36) de empleados indicaron que Nunca se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios clave, capacitándolo en administración de riesgos para detectar riesgos, y Nunca se han Realizado procedimientos de control o se haya realizado un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos; finalmente el 40% (P34) manifestó que Frecuentemente y Algunas Veces respectivamente disponen de acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados.

Revisando los antecedentes de estudios previos planteados como parte de mi investigación realizados en diferentes países y temporalidad, los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento y el análisis documental se ha determinado que un sistema de control interno con deficiencias trae como consecuencia errores en su ejecución y determinación de riesgos en las operaciones de la entidad, personal no comprometido con la misión y visión de la Institución y en todas las investigaciones referenciadas en nuestro trabajo se recomienda que el Titular o quien haga sus veces debe asumir la responsabilidad de elaborar mecanismos de control, así como también debe promover el compromiso de cada uno de los trabajadores para lograr cumplir con las directivas y

procedimientos diseñados para mejorar la operatividad de las adquisiciones y los riesgos operativos.

Conclusiones

- 1) De la investigación realizada mediante la aplicación del cuestionario y el análisis de la lista de chequeo de diagnóstico de empleo del sistema de control interno en el área de logística se concluye que el sistema de control interno actual sí permite detectar los riesgos operativos a los que están expuestas las adquisiciones de la universidad.
- 2) Se concluye que el sistema de control interno sí permite identificar, analizar y controlar la gestión de riesgos en el proceso de abastecimientos de bienes y/o servicios, esto queda demostrado con la variable control interno, el 35% siempre y 30% frecuentemente en promedio creen que la transparencia en el manejo de las actividades mejoran la gestión de riesgos en las operaciones de la entidad; así mismo en la variable Riesgos Operativos se observa que el 15% siempre, 15% frecuentemente y 60% algunas veces (Tabla N° 18) respondieron que la materialidad es importante en la gestión de los riesgos operativos.
- 3) En el análisis de los objetivos específicos de la investigación se concluye que existen deficiencias en la gestión de riesgos en los procesos de abastecimiento, pues en la

cuarta dimensión Capacidad Operativa en la Unidad Orgánica de la gestión de riesgos, en la Tabla N° 17 se muestra que el 70,0% (P30 y P32) que Algunas Veces conocen los riesgos potenciales y su probabilidad de ocurrencia; el 50,0% (P29 y P36) Nunca se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios capacitados en detectar y administración riesgos, no se han realizado procedimientos de control o se haya realizado un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos.

- 4) De la investigación se concluye que se debe implementar mejor el sistema de control interno, estableciendo procedimientos y políticas adecuadas, incluyendo entre otros aspectos la mejora del clima de confianza entre el personal que asegure el adecuado flujo de la información interna y externa, garantizando confiabilidad en el manejo de la información con el único objetivo de mejorar la administración de riesgos.

Recomendaciones

1. Debido a que en la investigación se ha determinado que el sistema de control interno actual SI permite detectar los riesgos operativos a los que están expuestas las operaciones internas, se recomienda al Director y demás funcionarios mejorar las políticas de control interno en el área de logística mediante el diseño, aprobación e implementación de directivas y procedimientos referentes al proceso de adquisiciones, de acuerdo a las normas legales y técnicas del sistema de abastecimientos emitidas por el gobierno central, con el único fin de minimizar los riesgos operativos en la entidad
2. Al Director y Jefes de Áreas se recomienda fomentar siempre un adecuado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de la información interna y externa, garantizando confiabilidad, seguridad y oportunidad en la presentación de la información con el único fin de minimizar los riesgos operativos en la gestión de las operaciones.

3. Se recomienda tener en cuenta e implementar las políticas y estrategias planteadas en la presente investigación pues han sido propuestas con el único objetivo de minimizar la gestión de riesgos que genera el sistema de control interno de la entidad, orientando siempre a los trabajadores del área de logística el Autocontrol de los riesgos operativos con el fin de tener la Capacidad de evaluar su trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.
4. Se recomienda analizar y evaluar el desempeño periódico de los trabajadores mediante la autorregulación, pues de acuerdo al sistema nacional de control es facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

Referencia Bibliográfica

- Álvarez, J. (2015). *Auditoría Anticorrupción* (Primera ed.). Lima, Breña, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Beláustegui, V. (2011). *Las compras públicas sustentables en américa latina. Estado de avance y elementos clave para su desarrollo*. Universidad Nacional de San Martín. Argentina: Universidad Nacional de San Martín.
- Calduch, R. (1993). *Métodos y Técnicas de Investigación en Relaciones Internacionales*. Universidad Complutense de Madrid. Madrid: Ciencias Sociales.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú: San Marcos.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Contraloría General de la República. (2002). *Normas de Control Interno*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2016). *contraloría General de la República, Control-Interno*. (Departamento de Estudios e Investigaciones/ Equipo de Control Interno)

Recuperado el 16 de 01 de 2017, de doc.contraloria.gob.pe:
<http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#>

Copyleft , T. (2008). *estadisticaparatodos.es*. Recuperado el 2016 de 12 de 2016, de www.estadisticaparatodos.es/software/excel.html

DANE. (2008). *Estimación e interpretación del coeficiente de variación de la encuesta cocencal*. Dirección de censos y demografía.

Fernandez, L. (26 de febrero de 2012). *es.slideshare.net*. Recuperado el 02 de febrero de 2015, de [es.slideshare.net: es,slideshare.net/leamotoya/clase-6-dr-segura](http://es.slideshare.net/leamotoya/clase-6-dr-segura)

Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación de Accountability y Control.

Freund, J., & Simon, G. (1992). *Estadística elemental* (8 ed.). México, México: Pearson.

Grajal, I. (2011). *El control de la contratación de las administraciones públicas*. Informe de Investigación, Comunidad Autónoma de Castilla y León.

Guillen, d. (2008). *Propuesta de Administración y Evaluación del riesgo Operativo para Empresas de Manufactura en Ecuador*. Tesis de Maestría, Universidad del Pacífico, Escuela de Negocios, Cuenca. Recuperado el 01 de Diciembre de 2016

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. Sexta edición). Mexico, Mexico D.F., Mexico: Mc Graw Hill.

Leonarte, J. C. (2014). *Control Gubernamental - Comentarios, Legislación y Jurisprudencia*. Lima, Lima, Perú: gaceta Juridica S.A.

López, O. (Febrero de 2014). *Actividades educativas*, ctaactividades.blogspot.com/2014_08_01archive.html. Recuperado el 2016 de 12 de 21

Mantilla, S. (2005). *Control interno: informe coso* (4ta ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.

Núñez, F. (2016). *Sistema de Control Interno en la Administración de Activos Fijos de la Oficina de Control Patrimonial en la Dirección de Salud Jaen, 2016*. Tesis de Pregrado, Universidad Alas Peruanas, Ciencias Contables y Financieras, Jaen.

Oficina de Derechos Humanos del Arzobispado, G. (2004). *Empoderamiento: Base para el desarrollo local*. Guatemala, Guatemala: Guatemala, C.A.

- Organización de los Estados Americanos. (2014). *Modulo II: Proceso y gestión de compras previo a la adjudicación contractual*. Curso, Organización de los Estados Americanos, Mexico.
- Red Interamericana de Compras Gubernamentales. (2011). *Módulo II: Proceso y gestión de compras previo a la adjudicación contractual - Segunda edición del curso en línea "Gestión de las Compras Públicas"*. Caribe: OEA.
- Rodríguez, J. (2009). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa*. México, México: Trillas.
- Romero, C., & Aguilar, E. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en la Auditoría operativa, para contrarrestar estafas electrónicas, en empresas que realizan operaciones de compra y venta, mediante comercio electrónico, en la ciudad de Chiclayo 2013*. Tesis de Pre Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, Chiclayo.
- Sanchez, H., & Reyes, C. (1984). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica* (Primera ed.). Lima.
- Tome, A. (2014). *Manual de procedimiento para la compra y contratación de bienes y servicios en la corporación Municipal de Cane, La Paz*. Tesis Maestria, Universidad Nacional Autónoma de Honduras, Facultad de Ciencias Economicas, Honduras.
- Transparency International. (2009). *Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción*. Transparency International.
- Vargas , J. (2011). *Formulación de Instrumentos de Gestión para la toma de decisiones sobre las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancabelica*. Tesis Título Profesional, Universidad nacional del Centro del Perú, Facultad de Ingeniería de Sistemas, Huancayo.
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimientos para evitar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012*. Tesis de Pre Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Pomalca.

Artículo Científico

“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN - 2016”

Bach. CRUZ CHUMACERO, MIRIAM

RESUMEN

. La presente investigación titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de logística para detectar riesgos operativos en la universidad nacional de Jaén - 2016”, es un trabajo científico respaldado en Teorías importantes como: Teoría del Sistema de Control Interno dentro de la Teoría Científica de la Administración de Henry Fayol; Teoría del control interno basado en principios según Mantilla y Teoría del control interno basado en principios según Mantilla. El tipo de estudio utilizado descriptivo – explicativo, con diseño de investigación no experimental, transversal descriptivo.

En los Resultados se ha determinado que el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, SI permite detectar los Riesgos Operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016, por lo que se debe mejorar y aplicar nuevas políticas, directivas internas y procedimientos para mejorar el sistema de control interno.

Palabras Claves

Sistema de Control Interno, Riesgos Operativos, Logística, Procesos de adquisiciones.

ABSTRACT

. This research entitled "Evaluation of the Internal Control System of the Logistics Area for the Risk of Operations at the National University of Jaén - 2016", is a scientific work supported by important Theories as: Internal Control System Theory within Scientific Theory From the Henry Fayol Administration; Control theory based on Mantilla principles and control theory based on Mantilla principles. The type of study used descriptive - explanatory, with research design non - experimental, descriptive transversal.

In the Results, it has been determined that the internal control system implemented in the logistics area, allowing to detect the Operational Risks in the Procurement Process at the National University of Jaén, 2016, so that new policies must be improved and implemented , Internal directives and procedures to improve the internal control system.

Keywords

Internal Control System, Operational Risks, Logistics, Procurement Processes.

1. . Introducción

La presente Investigación, es un estudio realizado en la Universidad Nacional de Jaén, mediante el cual se ha determinado que el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, si permite detectar los Riesgos Operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016

Para Transparency International (2009), los Estados destinan aproximadamente el 70% del presupuesto nacional a alguna forma de contratación o adquisición. La existencia de corrupción en estos procesos tiene como consecuencia que los recursos públicos necesarios para el desarrollo económico de un país, para combatir la pobreza y para que

sus ciudadanos tengan acceso a derechos básicos como educación o salud acaben en los bolsillos de ciertos funcionarios del gobierno (Transparency International, 2009).

A nivel nacional, Vargas (2011) nos indica que la modernización administrativa, la globalización y demandas sociales por contar con garantías de la sana y oportuna aplicación, destino e impacto de los recursos públicos; conllevan a una dinámica que mantienen en constante análisis los fundamentos administrativos y legales que transparenten la ejecución y seguimiento del Presupuesto de Egresos (Vargas , 2011).

Actualmente la competencia y exigencia del entorno hacen cada vez más importante y urgente establecer diseños apropiados de las organizaciones orientadas al logro de resultados que beneficien a las organizaciones en forma integral y a sus stakeholders. El diseño organizacional es la estructura que está detrás de los resultados integrales de las organizaciones, por consiguiente la mejora de resultados yace en la mejora de la estructura de una organización. La estructura organizacional debe mantener una fuerte relación de congruencia y consistencia con los objetivos estratégicos de la organización. La gestión pública bajo un modelo burocrático está orientada al cumplimiento de funciones y normas, subordinando los resultados de beneficio social e institucional (Vargas , 2011).

Grajal (2011); en su tesis titulada “El control de la contratación de las administraciones públicas”; investigación de tipo descriptiva, concluye que: La contratación de la Administración Pública debe ser un objeto esencial de este control, por ser la actividad de la Administración que más recursos financieros absorbe (Grajal, 2011).

Zarpa (2013); en su tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimientos para detectar el riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca, 2012”; Investigación de tipo aplicada no-experimental, recomienda que: Para mitigar el riesgo de adquirir productos innecesarios o adquirir bienes que cuenta almacén se recomienda programar las adquisiciones en base a los requerimientos de las áreas, después de verificar si almacén cuenta con dichos requerimientos (Zarpan, 2013)

A nivel local tenemos la investigación realizada por Nuñez (2016); en su tesis titulada “Sistema de Control Interno en la administración de activos fijos de la oficina de control patrimonial en la dirección de salud Jaén, 2016”; Investigación de tipo Descriptiva sustantiva, donde recomienda que el Director General de la Dirección de Salud Jaén debe promover la implementación del Sistema de Control Interno, teniendo en cuenta la

importancia de este para proteger y conservar los recursos de la entidad, evitando cualquier acto irregular o ilegal que se pueda presentar (Nuñez, 2016)

Álvarez (2015), define al Control Interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos con las operaciones, la información y el cumplimiento (Álvarez, 2015, p. 413).

Fonseca (2011) indica que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración (Fonseca, 2011).

La ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado define al sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (Contraloría General de la República, 2002).

Según Álvarez (2015) establece tres categorías de objetivos de control interno, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno: Objetivos operativos, Objetivos de información y Objetivos de cumplimiento (p. 413)

Según las Normas de Control Interno aprobado por resolución de Contraloría N° 320-2006-CG el control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía. El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones (Contraloría General de la República, 2002).

De acuerdo a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado aprobado por Resolución de contraloría N° 149-2016-CG, el Modelo de implementación del SCI en las entidades del Estado

comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades, las cuales se desarrollan secuencialmente a fin de consolidar el Control Interno de la entidad. Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación oportunamente (Contraloría General de la República, 2002).

Leonarte (2014) Indica que el titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, los mismos que deben asumir el compromiso de implementar las siguientes dimensiones: Apoyo al funcionamiento, Responsabilidad, Clima de Confianza; Transparencia y Seguridad razonable (Leonarte, 2014).

Según (Guillen, 2008) El primer concepto de Riesgo operativo se dio por el año de 1999 por Robert Morris Associated el cual proponía que el riesgo operacional son las pérdidas directas o indirectas como resultado de un inadecuado manejo o fallas en los procesos internos, personas y sistemas o por eventos externos. El comité de Basilea adoptó prácticamente la misma definición pero con unos pequeños cambios como el de no incluir las pérdidas indirectas puesto que son muy difíciles de determinar y cuantificar, dejando abierta la puerta para propósitos internos de las instituciones los riesgos indirectos tales como el servicio, la reputación, y la interrupción del negocio deben ser considerados (p. 3).

Para (Álvarez, 2015), el Riesgo Operativo comprende los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como técnica de la entidad, incluye riesgos provenientes de deficiencias en los sistemas de información, en la definición de los procesos, en la estructura organizacional, en la desarticulación entre dependencias, lo cual conduce a ineficiencias, oportunidades de corrupción e incumplimiento de los compromisos institucionales (p. 504)

Para Estupiñán (2002), citado por (Zarpan, 2013), la importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos proporciona una base sólida para cada control efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. Las categorías de los objetivos son los siguientes: Objetivos de cumplimiento, Objetivos de Operación, y Objetivos de la información financiera (p. 52).

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles pres establecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionaran (Álvarez, 2015, p. 417).

(Álvarez, 2015), clasifica a los riesgos operativos en las siguientes dimensiones: Materialidad, Naturaleza del componente, evento u otro a investigar, El nivel de riesgo de la operación, y Capacidad Operativa en la Unidad Orgánica (p. 417).

2. Materiales y Métodos

El tipo de estudio de la investigación es descriptivo, el mismo que consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es detallar cómo son y se manifiestan. De acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 92),

Explicativa porque: De acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 95) Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos.

Los métodos científicos empleados son: Método descriptivo y Método analítico (Calduch, 1993, p. 23)

El diseño de investigación es el no experimental, transversal descriptivo, Esto quiere decir que no se manipularán las variables, solo se observa el fenómeno tal y como se da en su contexto natural, (Sanchez & Reyes, 1984, p. 77).

El diagrama que le corresponde se resume en el siguiente esquema:



Dónde:

M: Representa la muestra de la cual se recogió información para el estudio.

O: Representa el resultado que se va a obtener

La Población y muestra que se empleó en la investigación fueron 10 trabajadores de la Oficina de Abastecimientos de la Universidad nacional de Jaén, 2016.

Los procedimientos que se utilizaron para la recolección de datos fue elaborar una encuesta por cada variable conteniendo preguntas cerradas y fue aplicada a la muestra establecida objeto del estudio. Para esto el análisis de la recolección de datos hare uso de

programas computarizados tales como el SPSS V.22, Excel, Word y luego presentados en base a cuadros y gráficos para ser analizados e interpretados de acuerdo al problema y objetivos planteados en nuestro estudio.

3. Resultados

En este capítulo se describen los resultados de la investigación, determinada mediante la aplicación de una encuesta realizada en un solo momento, resultado que se presenta considerando cada uno de los objetivos planteados en el estudio respecto a las dos variables de la investigación.

Tabla N° 1: Estadísticos de dimensión de apoyo al funcionamiento

	P1	P2	P3	P4
N	10	10	10	10
Media	2.60	2.50	2.10	2.30
S	1.075	.707	.876	.483
C.V.	41.35	28.28	41.71	21.00

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.
S significa desviación típica; C.V significa coeficiente de variación. P significa pregunta

Tabla N° 2: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión de apoyo al funcionamiento

Preguntas Categorías	P1		P2		P3		P4	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Nunca	1	10,0	0	0,0	3	30,0	0	0,0
Algunas veces	5	50,0	6	60,0	3	30,0	7	70,0
Frecuentemente	1	10.0	3	30.0	4	40,0	3	30.0
Siempre	3	30.0	1	10.0	0	0	0	0.0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.
f=frecuencia. P = pregunta.

La tabla N° 01 muestra la media, desviación típica y coeficiente de variación para la dimensión de apoyo al funcionamiento. Se puede observar que los valores de la media varían entre 2,10 el menor valor, que corresponde a la pregunta 3 ¿Las funciones que corresponde desarrollar a cada trabajador de logística están descritas en las normas internas? dando a entender los trabajadores del área de logística que frecuentemente las funciones que les corresponde desarrollar están descritas en las

normas internas; y el mayor valor 2,60 que corresponde a la pregunta 1, que se refiere a: ¿Participa usted en el desarrollo de implementación del Control interno en su área? La diferencia entre estos valores mayor y menor para las medias es 0,50 lo que indica que los datos son cercanos y relacionados entre sí. Con respecto a la desviación típica se observa que el menor y mayor valor obtenidos para esta dimensión corresponden a las preguntas 4 y 1, siendo de 0,483 y 1,075 respectivamente. El coeficiente de variabilidad permite observar mejor la dispersión de los datos, se puede ver un valor de 21,00% para la pregunta 4 y 41,71% para la pregunta 3, esta diferencia entre ambos valores indica que aunque la media obtenida es cercana entre las 4 preguntas, los resultados son mucho más dispersos ya que el coeficiente de variación presenta una diferencia entre los valores mayor y menor de 20,71%; este valor hace referencia a que se encuentra en la categoría de precisión regular (DANE, 2008).

En la tabla N° 2 se muestran los resultados correspondientes a frecuencia y porcentaje para cada uno de los criterios considerados. Se puede observar que el mayor porcentaje obtenido fue de 70,8%, correspondiente a la pregunta 4, mediante la cual, los trabajadores del área de logística de la Universidad Nacional de Jaén manifiestan que Algunas Veces las funciones que deben cumplir los trabajadores de logística se encuentran asignadas adecuadamente, y sólo el 10,0% manifestaron que Nunca participa usted en el desarrollo de implementación del Control interno en su área. El menor porcentaje se observa en la pregunta 1 (¿Participa usted en el desarrollo de implementación del Control interno en su área?). El resto de valores corresponden también a la categoría Algunas Veces con valores muy altos y la categoría Siempre, Frecuentemente y Nunca con valores muy bajos, dando a entender que los trabajadores del área de logística de la Universidad Nacional de Jaén Algunas veces apoyan al Funcionamiento en las actividades de su área.

Tabla N° 3: Estadísticos de dimensión clima de confianza

	P5	P6	P7	P8	P9	P10
N	10	10	10	10	10	10
Media	3.10	3.20	3.30	2.90	2.80	2.00
S	.738	.789	.823	.876	1.135	.471
C.V.	23.81	24.66	24.94	30.20	40.54	23.55

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 4: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión clima de confianza

Preguntas Categorías	P5		P6		P7		P8		P9		P10	
	f	%	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	0	0,0	0	0,0	0	0,0	1	10,0	1	10,0	1	10,0
Algunas veces	2	20,0	2	20,0	2	20,0	1	10,0	4	40,0	8	80,0
Frecuentemente	5	50,0	4	40,0	3	30,0	6	60,0	1	10,0	1	10,0
Siempre	3	30,0	4	40,0	5	50,0	2	20,0	4	40,0	0	0,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.
P significa pregunta

En la tabla N° 3 se observan los estadísticos media, desviación típica y coeficiente de variación para la dimensión clima de confianza. Se puede ver que la media en la cual se obtiene el mayor valor corresponde a la pregunta 7, que hace referencia que en el área de logística de la Universidad Nacional de Jaén colabora en el desarrollo de todas las actividades operativas del área de logística así no sea su responsabilidad por prestar un buen servicio a los estudiantes, con 3,30; y el menor valor de la media corresponde a la pregunta 10, que se refiere a que existe inadecuada programación del Plan Anual de Contrataciones, con 2,00; la diferencia entre ambas medias es de 1,10 indicando este valor, que los datos son cercanos y relacionados entre sí. Los valores extremos obtenidos de desviación típica, son 0,471 y 1,135 que corresponden a las preguntas 10 y 9 respectivamente; los datos de desviación típica sirven para determinar el coeficiente de variación que nos permite observar mejor la dispersión de los datos, los valores mayor y menor obtenidos de coeficiente de variación para la dimensión de responsabilidad son de 23,55% para la pregunta 10 y 40,54% para la pregunta 9; se puede apreciar que la diferencia entre estos valores extremos es de 16,99%, lo que indica que se encuentra en la categoría de precisión regular (DANE, 2008) y además porque los datos se encuentran concentrados en relación a la media.

En la tabla N° 4 se observan las frecuencias y porcentajes obtenidos por categoría, para las preguntas de la dimensión de clima de confianza. Aquí se puede notar que para la pregunta 10, el 80.0% de encuestados consideran que Algunas Veces existe inadecuada programación del Plan Anual de Contrataciones; mientras que el 10.0% de los

encuestados respondieron que nunca conoce las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones.

Tabla N° 9: Resumen por dimensiones y variable

Variable	Dimensiones	Categorías			
		nunca	algunas veces	frecuentemente	siempre
Control Interno	Apoyo al Funcionamiento	5.00	31.67	33.33	30.00
	Clima de Confianza	7.50	27.50	30.00	35.00
	Transparencia	7.50	27.50	30.00	35.00
	Seguridad Razonable	25.00	30.00	20.00	25.00
	Promedio	11,25	29,17	28,33	31,25

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016

En la tabla N° 9 se observa en los resultados del pre test que el 35.00% de los encuestados manifestaron que Siempre existe clima de confianza en el desarrollo de la implementación del control interno, el 35,00% de los trabajadores encuestados consideran que Siempre transparencia en la implementación del control interno, el 33,33% de los encuestados consideran que Frecuentemente brindan apoyo al funcionamiento del control interno, con excepción de la dimensión Seguridad razonable pues el 25.00% de los encuestados que manifestaron que nunca brindan seguridad razonable en la implementación del control interno; el 5.00% manifestaron nunca apoyan al funcionamiento del control interno en el cumplimiento de sus funciones y el 7.50% manifestaron nunca existe clima de confianza en el desarrollo de la implementación del control interno y Nunca existe transparencia en el desarrollo de la implementación del control interno, respectivamente.

También podemos observar en la Tabla N° 9 que en Promedio el 31.25% de los trabajadores encuestados manifestaron que Siempre están dispuestos a implementar actividades del control interno para brindar mayor seguridad en el desarrollo de sus actividades, así como también lo manifiestan el 29.17% que Algunas Veces están dispuestos a implementar actividades del control interno, el 28.33% frecuentemente Veces están dispuestos a implementar actividades del control interno; finalmente el 11.25% de los trabajadores encuestados manifestó que Nunca están dispuestos a implementar actividades del control interno.

Tabla N° 14: Estadísticos de dimensión nivel de riesgo de la operación

	P25	P26	P27	P28
N	10	10	10	10
Media	2,80	3,60	3,30	3,70
S	1,229	,699	,823	,483
C.V.	43.89	19.42	24.95	13.05

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 15: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión nivel de riesgo de la operación

Preguntas Categorías	P25		P26		P27		P28	
	f	%	F	%	f	%	f	%
Nunca	2	20,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Algunas veces	2	20,0	1	10,0	2	20,0	0	0,0
Frecuentemente	2	20,0	2	20,0	3	30,0	3	30,0
Siempre	4	40,0	7	70,0	5	50,0	7	70,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 14 muestra los estadísticos para la dimensión Nivel de riesgo de la operación. Se puede notar que la media varía entre 2,80 y 3,70; obteniendo una diferencia de 0,90. La desviación típica varía entre 0,483 y 1,229, obteniendo una diferencia de 0,746. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 13,05% y 43,89%, haciendo una diferencia de 30,84%, lo que indica que se encuentra en la categoría poco precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 15 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión Nivel de riesgo de la operación; aquí se puede notar que el 70,0% (P26 y P28) de encuestados indicaron respectivamente, que Siempre conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios, y Siempre comunican los errores encontrados en los expedientes de contratación a su jefe inmediato superior; frente al 10,0% (P26) de encuestados que respondieron Algunas Veces conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios; el 50,0% (P27) de empleados indicaron que Siempre comunica al titular de la universidad sobre cualquier indicio de error o fraude expuesto en las compras, frente al 20,0% (P25) que indicó que Nunca trabaja en asociación con los operadores

económicos para lograr suficiente capacidad y competitividad, mejor valor económico, calidad y entrega efectiva del servicio público.

Tabla N° 16: Estadísticos de dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica

	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36
N	10	10	10	10	10	10	10	10
Media	1,60	2,10	2,80	2,50	2,80	2,20	1,40	1,50
S	,699	,568	,789	,850	1,033	1,033	,516	,527
C.V.	43.69	27.05	28.18	34.00	36.89	46.95	36.86	35.13

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 17: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica

Preguntas Categorías	P29		P30		P31		P32		P33		P34		P35		P36	
	f	%	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	5	50,0	1	10,0	0	0,00	0	0,00	1	10,0	3	30,0	6	60,0	5	50,0
Algunas veces	4	40,0	7	70,0	4	40,0	7	70,0	3	30,0	3	30,0	4	40,0	5	50,0
Frecuentemente	1	10,0	2	20,0	4	40,0	1	10,0	3	30,0	3	30,0	0	0,00	0	0,00
Siempre	0	0,00	0	0,00	2	20,0	2	20,0	3	30,0	1	10,0	0	0,00	0	0,00

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 16 muestra los estadísticos para la dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica. Se puede notar que la media varía entre 1,40 y 2,80; obteniendo una diferencia de 1,40. La desviación típica varía entre 0,527 y 1,033, obteniendo una diferencia de 0,506. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 27,05% y 46,95%, haciendo una diferencia de 9,90%, lo que indica que se encuentra en la categoría precisión aceptable (DANE, 2008).

La tabla N° 17 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión capacidad operativa en la unidad orgánica; aquí se puede notar que el 70,0% (P30 y P32) de encuestados indicaron respectivamente, que Algunas Veces conocen los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia, y Algunas Veces utilizan el análisis FODA como instrumento de diagnóstico de la gestión en la etapa de identificación y registro de los principales riesgos internos y externos de su área; frente al 10,0% (P33) de encuestados que respondieron Nunca los resultados negativos se comunican al personal

para reorientar las acciones hacia su cumplimiento; el 50,0% (P29 y P36) de empleados indicaron que Nunca se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios clave, capacitándolo en administración de riesgos para detectar riesgos, y Nunca Realizado el procedimiento de control, se realiza un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos. El 40% (P31) de empleados manifestaron que Algunas Veces y Frecuentemente mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración logística; finalmente el 40% (P34) manifestó que Frecuentemente, Algunas Veces y Nunca respectivamente Disponen de acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados.

Tabla N° 18: Resumen por dimensiones y variable

Variable	Dimensiones	Categorías			
		nunca	algunas veces	frecuentemente	siempre
Riesgos Operativos	Materialidad	10.00	60.00	15.00	15.00
	Naturaleza del componente, ...	12.50	27.50	25.00	35.00
	El nivel de riesgo de la operación	5.00	12.50	25.00	57.50
	Capacidad Operativa	26.25	46.25	17.50	10.00
	Promedio	13,44	36,56	20,63	29,38

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 12/12/2016

En la Tabla N° 18 se observan los promedios de las Dimensiones por cada categoría de la Variable Riesgos Operativos. El 60% manifestaron que Algunas Veces determinan la materialidad de los riesgos operativos a los que están expuestas las operaciones que realizan; el 57.50% de los encuestados manifestaron que Siempre están atentos en el nivel de riesgos de las operaciones que se presentan en el desarrollo de las actividades los cuales son comunicados al titular oportunamente; el 46.25% en promedio manifiestan que Algunas Veces tienen en cuenta la capacidad operativa de la unidad orgánica en el desarrollo de sus actividades; el 35,00% de los trabajadores encuestados consideran que Siempre tienen en cuenta la naturaleza del componente, evento u otro a investigar en el control de los riesgos operativos.

También podemos observar en la Tabla N° 18 que en Promedio el 36.56% de los trabajadores encuestados manifestaron que Algunas Veces están dispuestos a mejorar los riesgos operativos, así como también lo manifiestan el 29.38% que Siempre están

dispuestos mejorar y controlar los riesgos operativos, el 20.63% frecuentemente están dispuestos a mejorar y controlar los riesgos operativos; y finalmente el 13.44% de los trabajadores encuestados manifestó que Nunca están dispuestos a mejorar y controlar los riesgos operativos que se presentan a diario en las operaciones del área de logística.

4. Discusión de resultados

Se ha determinado que en la Universidad nacional de Jaén existen riesgos operativos que se generan por la falta de implementación de políticas de evaluación y control en el área de abastecimiento respecto a las operaciones que realizan, llevándolos a estar expuestos a los siguientes riesgos: adquisición de productos innecesarios; excesivos costos en los bienes adquiridos; extravió y deterioro de los bienes, robo sistemático de bienes de su propiedad; manejo de información no confiable de inventarios; deficiencias en el desempeño del personal al no tener políticas definidas con claridad en manuales de procedimientos debidamente aprobados; como consecuencia de no establecer “Actividades de Autocontrol, Autorregulación y Autogestión” de acuerdo con lo establecido por la Contraloría (Contraloría General de la República, 2016).

De acuerdo con nuestro Objetivo específico N° 1 y los procedimientos de diagnóstico de empleo del control interno en los procesos del Área de Logística, se verifica que **el sistema de control interno SI permite detectar los riesgos operativos** a los que están expuestas las entidades del Estado, en este caso específicamente la Universidad Nacional de Jaén, pues de la aplicación de algunas actividades de control se detectó deficiencias de manejo de control interno, pues según la Contraloría General de la República (2016), el Control Interno nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

La gestión de riesgos se trata de controlar mediante la aplicación del control interno tal y como se puede observar en la Tabla N° 09 referente a la variable control interno donde se ven resultados positivos respecto al promedio de cada una de las dimensiones planteadas, esto es 30% siempre, 33.33% frecuentemente y 31.67% apoyan al funcionamiento del control interno para controlar los riesgos operativos; 35% siempre, 30% frecuentemente y 27.5% algunas veces en promedio colaboran en generar clima de confianza; el 35% siempre, 30% frecuentemente y 27.5% algunas veces en promedio

creen que la transparencia en el manejo de las actividades mejoran la gestión de riesgos en las operaciones de la entidad; el 25% siempre, 20% frecuentemente y 30.0% algunas veces en promedio brindan seguridad razonable en el desarrollo de las operaciones generando con esto adecuada gestión de los riesgos operativos.

De acuerdo a todo lo mencionado anteriormente propongo tener en cuenta siempre lo siguiente:

En políticas si se quiere mejorar, se debe considerar:

- a) Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones que realiza la entidad en beneficio de la comunidad estudiantil; así como también, mejorar la calidad de los servicios educativos.
- b) Orientar siempre a los trabajadores del área de logística el Autocontrol de los riesgos operativos con el fin de tener la Capacidad de evaluar su trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.
- c) El Directorio y Jefes de áreas deben analizar y evaluar el desempeño periódico de los trabajadores mediante la autorregulación, esto es; ejercer la facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.
- d) Preparación de informes periódicos y oportunos de las labores desempeñadas y las acciones tomadas en todo el proceso por parte del personal encargado de las adquisiciones para la toma de decisiones.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, garantizando siempre confiabilidad en la gestión realizada en sus operaciones, cumpliendo siempre la normatividad aplicable en la entidad.
- f) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra pérdidas, deterioro, uso indebido, actos ilegales o cualquier otro hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectar a la entidad y a los funcionarios o trabajadores responsables de la custodia.

Las Mejoras que debemos considerar en el sistema de Control Interno que permita detectar y reducir Riesgos Operativos en el proceso de adquisiciones de la Universidad Nacional de Jaén a propuesta son:

- k. El Titular y los funcionarios deben fomentar siempre un adecuado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de la información interna y externa, garantizando la confiabilidad y oportunidad de la información.

- l. Diseñar, aprobar e implementar directivas y procedimientos en la entidad referentes al proceso de adquisiciones, de acuerdo a las normas legales y técnicas emitidas por el gobierno central referente al sistema de abastecimientos, con el único fin de minimizar los riesgos operativos en la entidad.
- m. Realizar evaluaciones periódicas a la gestión de abastecimientos para ver si se ha cumplido con las especificaciones técnicas y normativas estipuladas en las normas del sistema de abastecimientos y sistema de contrataciones del estado.
- n. Implementar procedimientos y directivas que guíen a los trabajadores a detectar y prevenir la comisión de errores o desviaciones en las contrataciones del Estado.
- o. Promover entre los miembros de la institución políticas y directivas aprobadas y hacer seguimiento de su implementación.
- p. Ser transparentes en el cumplimiento de las normas internas implementadas, generando participación de los trabajadores y la ciudadanía estudiantil.

En la presente investigación mediante la aplicación de la Lista de chequeo de diagnóstico de empleo del control interno en los procesos del Área de Logística se ha determinado que en la Universidad nacional de Jaén existen riesgos operativos que se generan por la falta de implementación de políticas de evaluación y control en el área de logística respecto a las operaciones que realizan, llevándolos a estar expuestos a los siguientes riesgos: adquisición de productos innecesarios; excesivo costos en los bienes adquiridos; extravió y deterioro de los bienes, robo sistemático de bienes de su propiedad; manejo de información no confiable de inventarios; deficiencias en el desempeño del personal al no tener políticas definidas con claridad en manuales de procedimientos debidamente aprobados; los mismos que son visibles al sistema de control interno de la institución, cumpliendo con lo establecido en el Objetivo General de la investigación que es “Determinar si el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, permite detectar los Riesgos Operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016”.

Revisando nuestra hipótesis planteada, los resultados obtenidos en el trabajo de campo y los análisis realizados a los objetivos específicos, podemos manifestar que los trabajadores del área de logística de la Universidad Nacional de Jaén deben mejorar el sistema de control interno implementado en el área de logística con el objetivo de detectar los riesgos operativos a los que están expuesto en el desarrollo y cumplimiento de sus actividades, específicamente deben mejorar la Capacidad Operativa de la Unidad Orgánica, pues muestra deficiencias en la gestión de Riesgos en los procesos de

abastecimiento, esto debido a que en la Tabla N° 17 se muestra que el 70,0% (P30 y P32) de encuestados indicaron, que Algunas Veces conocen los riesgos potenciales y su probabilidad de ocurrencia; el 50,0% (P29 y P36) de empleados indicaron que Nunca se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios clave, capacitándolo en administración de riesgos para detectar riesgos, y Nunca se han Realizado procedimientos de control o se haya realizado un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos; finalmente el 40% (P34) manifestó que Frecuentemente y Algunas Veces respectivamente disponen de acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados.

5. Conclusiones

1. De la investigación realizada mediante la aplicación del cuestionario y el análisis de la lista de chequeo de diagnóstico de empleo del sistema de control interno en el área de logística se concluye que el sistema de control interno actual sí permite detectar los riesgos operativos a los que están expuestas las adquisiciones de la universidad.
2. Se concluye que el sistema de control interno sí permite identificar, analizar y controlar la gestión de riesgos en el proceso de abastecimientos de bienes y/o servicios, esto queda demostrado con la variable control interno, el 35% siempre y 30% frecuentemente en promedio creen que la transparencia en el manejo de las actividades mejoran la gestión de riesgos en las operaciones de la entidad; así mismo en la variable Riesgos Operativos se observa que el 15% siempre, 15% frecuentemente y 60% algunas veces (Tabla N° 18) respondieron que la materialidad es importante en la gestión de los riesgos operativos.
3. En el análisis de los objetivos específicos de la investigación se concluye que existen deficiencias en la gestión de riesgos en los procesos de abastecimiento, pues en la cuarta dimensión Capacidad Operativa en la Unidad Orgánica de la gestión de riesgos, en la Tabla N° 17 se muestra que el 70,0% (P30 y P32) que Algunas Veces conocen los riesgos potenciales y su probabilidad de ocurrencia; el 50,0% (P29 y P36) Nunca se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios capacitados en detectar y administración riesgos, no se han realizado procedimientos de control o se haya realizado un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos.

4. De la investigación se concluye que se debe implementar mejor el sistema de control interno, estableciendo procedimientos y políticas adecuadas, incluyendo entre otros aspectos la mejora del clima de confianza entre el personal que asegure el adecuado flujo de la información interna y externa, garantizando confiabilidad en el manejo de la información con el único objetivo de mejorar la administración de riesgos.

6. Recomendaciones

1. Debido a que en la investigación se ha determinado que el sistema de control interno actual SI permite detectar los riesgos operativos a los que están expuestas las operaciones internas, se recomienda al Director y demás funcionarios mejorar las políticas de control interno en el área de logística mediante el diseño, aprobación e implementación de directivas y procedimientos referentes al proceso de adquisiciones, de acuerdo a las normas legales y técnicas del sistema de abastecimientos emitidas por el gobierno central, con el único fin de minimizar los riesgos operativos en la entidad.
2. Al Director y Jefes de Áreas se recomienda fomentar siempre un adecuado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de la información interna y externa, garantizando confiabilidad, seguridad y oportunidad en la presentación de la información con el único fin de minimizar los riesgos operativos en la gestión de las operaciones.
3. Se recomienda tener en cuenta e implementar las políticas y estrategias planteadas en la presente investigación pues han sido propuestas con el único objetivo de minimizar la gestión de riesgos que genera el sistema de control interno de la entidad, orientando siempre a los trabajadores del área de logística el Autocontrol de los riesgos operativos con el fin de tener la Capacidad de evaluar su trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.
4. Se recomienda analizar y evaluar el desempeño periódico de los trabajadores mediante la autorregulación, pues de acuerdo al sistema nacional de control es facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

7. Referencias Bibliográficas

- Álvarez, J. (2015). Auditoría Anticorrupción (Primera ed.). Lima, Breña, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Calduch, R. (1993). Métodos y Técnicas de Investigación en Relaciones Internacionales. Universidad Complutense de Madrid. Madrid: Ciencias Sociales.
- Contraloría General de la Republica. (2002). Normas de Control Interno. Lima.
- Contraloría General de la Republica. (2016). Contraloría General de la República, Control Interno. (Departamento de Estudios e Investigaciones/ Equipo de Control Interno) Recuperado el 16 de 01 de 2017, de doc.contraloria.gob.pe: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#>
- DANE. (2008). Estimación e interpretación del coeficiente de variación de la encuesta cocencal. Dirección de censos y demografía.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación de Accountability y Control.
- Grajal, I. (2011). El control de la contratación de las administraciones públicas. Informe de Investigación, Comunidad Autónoma de Castilla y León.
- Guillen, d. (2008). Propuesta de Administración y Evaluación del riesgo Operativo para Empresas de Manufactura en Ecuador. Tesis de maestría, Universidad del Pacifico, Escuela de Negocios, Cuenca. Recuperado el 01 de Diciembre de 2016
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (Vol. Sexta edición). México, México D.F., México: Mc Graw Hill.
- Leonarte, J. C. (2014). Control Gubernamental - Comentarios, Legislación y Jurisprudencia. Lima, Lima, Perú: gaceta Jurídica S.A.
- Mantilla, S. (2005). Control interno: informe coso (4ta ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Núñez, F. (2016). Sistema de Control Interno en la Administración de Activos Fijos de la Oficina de Control Patrimonial en la Dirección de Salud Jaén, 2016. Tesis de Pregrado, Universidad Alas Peruanas, Ciencias Contables y Financieras, Jaén.
- Sanchez, H., & Reyes, C. (1984). Metodología y Diseños en la Investigación Científica (Primera ed.). Lima.
- Transparency International. (2009). Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción. Transparency International.

Vargas , J. (2011). Formulación de Instrumentos de Gestión para la toma de decisiones sobre las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancabelica. Tesis Título Profesional, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Ingeniería de Sistemas, Huancayo.

Zarpan, D. (2013). Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimientos para evitar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012. Tesis de Pre Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Pomalca.

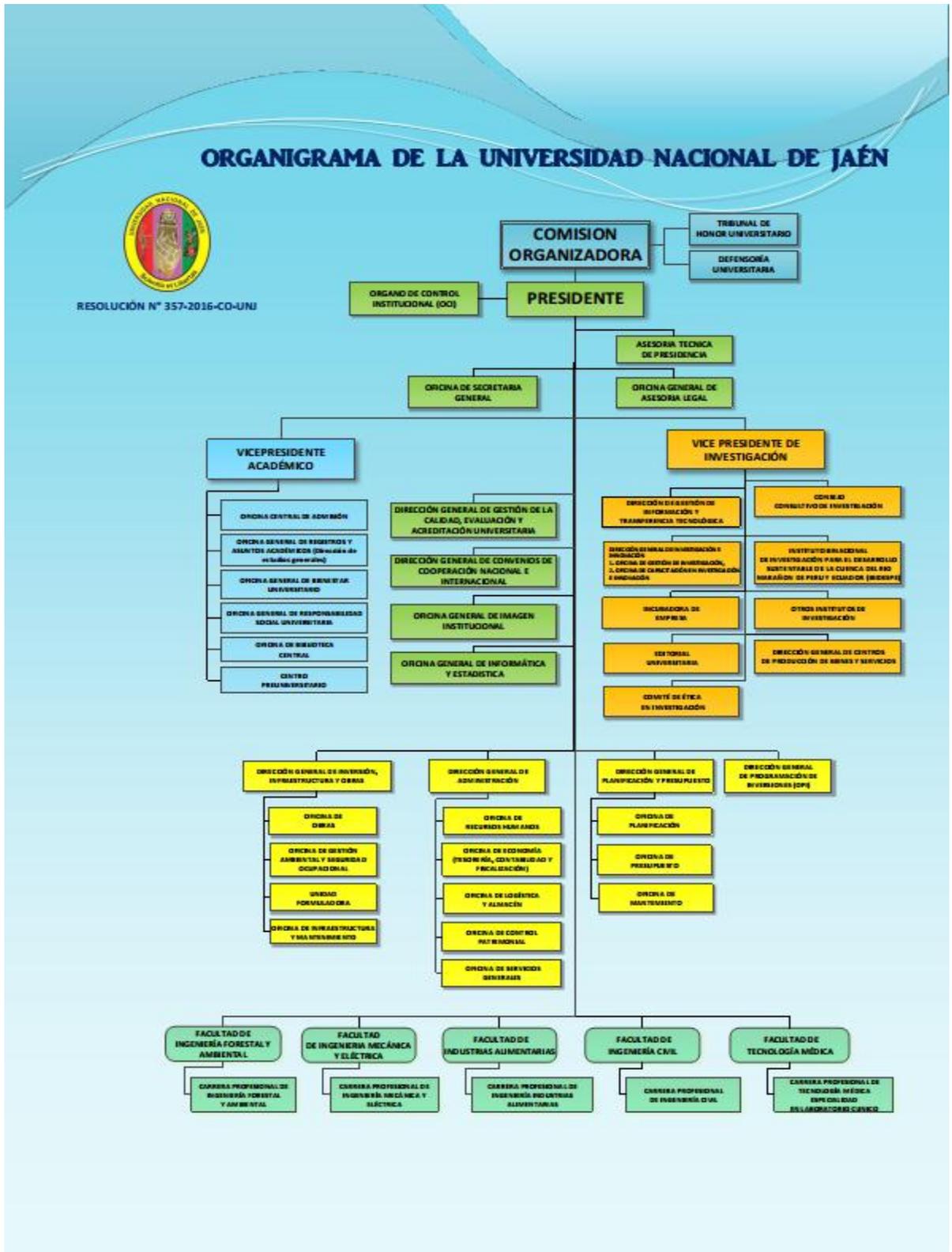
Anexos

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INSTRUMENTO
¿En qué medida el sistema de control interno implementado en el área de logística, permitirá detectar los Riesgos Operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016?	<p>O. General:</p> <p>Determinar si el sistema de control interno actual implementado en el área de logística, permite detectar los Riesgos Operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016.</p> <p>O. ESPECÍFICOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnosticar si el sistema de control interno, permite detectar riesgos operativos en la Universidad Nacional de Jaén, 2016. 2. Identificar y analizar mediante la aplicación del cuestionario la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento de la Universidad Nacional de Jaén. 	<p>H. General</p> <p>Si mejoramos el control interno implementado en el área de logística, entonces permitirá detectar los Riesgos operativos en el Proceso de adquisiciones en la Universidad Nacional de Jaén, 2016.</p>	<p>VARIABLE N° 01</p> <p>Control Interno: Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos con las operaciones, la información y el cumplimiento (Álvarez, 2015, p. 413).</p> <p>VARIABLE N° 02</p> <p>Riesgo Operativo: Para Morris (1999), citado por Guillen (2008), el riesgo operacional son las pérdidas directas o</p>	Encuesta

	<p>3. Proponer mejoras en el sistema de Control Interno que permita detectar y reducir Riesgos Operativos en el proceso de adquisiciones de la Universidad Nacional de Jaén.</p>		<p>indirectas como resultado de un inadecuado manejo o fallas en los procesos internos, personas y sistemas o por eventos externos.</p>	
--	--	--	---	--

Anexo N° 02: Organigrama de la Institución



Anexo N° 03: Encuesta Aplicada a los Trabajadores del Área de Logística
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA
DE LOGÍSTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN
UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN – 2016

- Encuesta para Trabajadores de logística de la Universidad
Nacional de Jaén - 2016

Instrucciones

Favor leer detenidamente cada pregunta y luego del análisis correspondiente, marque con una "X" la casilla de la respuesta que considere correcta o complete los espacios en blancos de acuerdo a su criterio personal.

Área que pertenece
Grado de Instrucción	a) Secundaria b) Técnica Superior c) Superior Universitaria d) Otros.....
Sexo	a) Masculino b) Femenino
Edad	a) De 18 a 26 años b) 27 – 38 años c) 39-50 años d) 51-62 años e) Más de 62

Dimensión Apoyo al Funcionamiento		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
1	¿Participa usted en el desarrollo de implementación del Control interno en su área?				
2	¿Son las directivas lo suficientemente claras para permitir una implementación adecuada?				
3	¿Las funciones que corresponde desarrollar a cada trabajador de logística están descritas en las normas internas?				
4	¿Las funciones que deben cumplir los trabajadores de logística se encuentran asignadas adecuadamente?				
Dimensión Clima de Confianza		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
5	¿Se vive un clima de tranquilidad y compañerismo al momento de realizar las actividades en su trabajo?				
6	¿El Presidente y Funcionarios trabajan coordinadamente y se vive un clima de confianza y seguridad?				

7	¿Colabora usted en el desarrollo de todas las actividades operativas del área de logística así no sea su responsabilidad por prestar un buen servicio a los estudiantes?				
8	¿Cree usted que el rector y funcionarios implementan adecuadamente las medidas de control interno referente al área de logística?				
9	¿Conoce Usted las medidas de control implementadas para el cumplimiento del plan anual de contrataciones?				
10	¿Existe inadecuada programación del Plan Anual de Contrataciones?				
Dimensión Transparencia		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
11	¿Se ha elaborado planes y procesos en contrataciones de acuerdo a las normas y directivas vigentes?				
12	¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades y el Plan Anual de Contrataciones?				
13	¿La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite?				
14	¿Considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia sea un derecho de todo ciudadano?				
Dimensión Seguridad Razonable		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
15	¿Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueve la participación de los proveedores?				
16	¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?				
17	¿Las medidas de control interno implementadas en la universidad creen que son efectivas?				
18	¿Cree usted que el control gubernamental ayuda a controlar los actos de corrupción?				
Dimensión Materialidad		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
19	¿Usted mide y logra mejoras continuamente en todas las categorías de compras públicas?				
20	¿La ausencia de Control Interno ocasiona que la comunidad estudiantil se perjudique cuando se incumple un contrato?				

Dimensión Naturaleza del componente, evento u otro a investigar		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
21	¿Realizan revisiones de los procesos de contrataciones ejecutados posteriormente?				
22	¿Usted promueve la igualdad y las mismas oportunidades para todos los operadores económicos en las adquisiciones?				
23	¿Usted promueve la integración de las compras con las estrategias y actividades de gobierno electrónico?				
24	¿Usted asegura la rendición de cuentas por parte del ente de contratación, del proveedor y de los beneficiarios?				
Dimensión El nivel de riesgo de la operación		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
25	¿Usted trabaja en asociación con los operadores económicos para lograr suficiente capacidad y competitividad, mejor valor económico, calidad y entrega efectiva del servicio público?				
26	¿Usted conoce cuáles son sus principales conceptos de gasto y por lo tanto sus principales compromisos presupuestarios?				
27	¿Usted comunica al titular de la universidad sobre cualquier indicio de error o fraude expuesto en las compras?				
28	¿Usted comunica los errores encontrados en los expedientes de contratación a su jefe inmediato superior?				
Dimensión Capacidad Operativa en la Unidad Orgánica		Nunca	Algunas Veces	Frecuente mente	Siempre
29	¿Se ha designado un equipo de trabajo integrado por funcionarios clave, capacitándolo en administración de riesgos para detectar riesgos?				
30	¿Se conocen los riesgos potenciales, su probabilidad de ocurrencia, y el grado de sus efectos negativos en la gestión logística?				
31	¿Usted mejora su capacidad profesional y sus habilidades en materia de adquisiciones y administración logística?				
32	¿Utiliza el análisis FODA como				

	instrumento de diagnóstico de la gestión en la etapa de identificación y registro de los principales riesgos internos y externos de su área?				
33	¿Los resultados negativos se comunican al personal para reorientar las acciones hacia su cumplimiento?				
34	¿Disponen de acciones de control preventivo para minimizar los riesgos identificados?				
35	¿El área de control institucional promueve medidas no programadas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?				
36	¿Realizado el procedimiento de control, se realiza un plan de manejo de riesgos con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos?				

Anexo N° 04: Lista de chequeo

Diagnóstico de empleo de principales estrategias del sistema de control interno en los procesos del Área de Logística

CONTROL DE ESTRATEGIA	EXISTE	
	SI	NO
Tiene la Universidad Un organigrama Funcional del departamento.		
Se han fijado con claridad los objetivos y funciones del personal del área de Logística		
Existen definidos claramente los procesos y procedimientos del área de Logística		
Cuenta con una directiva interna para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones		
Tiene la Universidad el cuadro de necesidades de compras mensual y/o anual y se verifica su ejecución.		
Verificación del plan operativo Institucional		
La entidad cuenta con un Plan Anual de Contrataciones registrado en el SEACE		
Para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones se ha tomado en consideración las necesidades del área usuaria		
Es concordante el Plan Operativo Institucional con el Plan anual de contrataciones y con el Presupuesto Aprobado		
El Plan anual de Contrataciones fue considerado en el Presupuesto Institucional		
Existe en la universidad programa de capacitación continuo del personal que labora en el área de contrataciones.		
Se ha verificado que la programación de contrataciones está diseñado de acuerdo a las prioridades de la entidad.		
Se exige siempre que los documentos de compras enviados por los proveedores estén completos		

CONTROL DE ESTRATEGIA	EXISTE	
	SI	NO
Se lleva un control de los pedidos realizados, llegada de mercadería y pedidos pendientes de atención		
Se ha realizado una evaluación de la gestión de compras en la Institución		
Los bienes, servicios y ejecución de obras cumplen con las necesidades de la comunidad estudiantil, objetivos del Plan estratégico y Plan operativo		
Los trabajadores del área de logística y los de otras áreas de la Universidad mantienen comunicación fluida, eficiente y adecuada		
Se Elaboran estadísticas diarias, semanales, mensuales o anuales de las compras realizadas		
Existe Registro actualizado de proveedores		
Se encuentran los expedientes de contratación debidamente aprobados conforme lo dispone la ley y reglamento de contrataciones, si cuenta con la disponibilidad de recursos y su fuente de financiamiento, así como las bases debidamente aprobadas.		
Se han incluido todos los bienes, servicios y ejecución de obras y otros en el Plan anual de Contrataciones del ejercicio.		
Se han implementado actividades de control en las diferentes etapas de procesos de selección		
Detectan o previenen la comisión de errores o desviaciones en las contrataciones del Estado		
Existen procedimiento para informar sobre errores o desviaciones en las contrataciones		
Excesivas contrataciones bajo la modalidad de adjudicaciones directas o adjudicaciones de menor cuantía		
Existe contratación de bienes, servicios, estudios y obras sin procesos de selección		
Las compras directas o adjudicaciones sin procesos de selección se llevan a cabo frecuentemente y sin la justificación adecuada		
Los beneficiarios se quejan por bienes, servicios u obras de baja calidad		
Existe falta de control social (participación ciudadana) sobre los procesos de selección		

Actividad	Si	No
Objetivo. Identificar la existencia de indicios razonables de factores relacionados con el triángulo del fraude.		
1. Inexistencia de controles sobre los ingresos de inventarios (control de calidad, conformidad, registro documentación, y ubicación)		
2. Existen procedimientos adecuados para la administración de inventarios: ingresos, salidas, registro, documentación, control de calidad, etc.		
3. Se promueve el desarrollo de procedimientos sobre la conservación, custodia y mantenimiento de inventarios.		
4. Existen controles para los reingresos, devoluciones, ingresos parciales, bienes recuperados, etc.		
5. Existen procedimientos sobre la salida de inventarios, consumo y devoluciones.		
6. Existen procedimientos para dar de baja a inventarios en estado de completo deterioro.		
7. Llevan registros y control permanente de inventarios.		
8. Se aplican procedimientos para inventario físico anual y existe inventarios anuales.		
9. La documentación que sustenta el ingreso y salida de inventarios se encuentra prenumerada.		
10. Existen de registros contables detallados por cada bien.		
11. Existen pólizas de seguros para los inventarios.		
12. Hay diferencias entre el inventario físico de bienes y los saldos contables.		
13. Hay Bienes o inventarios en almacén que no han sido objeto de inventario.		
14. Hay Inadecuado control de los procedimientos administrativos y documentarios que sustentan los ingresos y salidas de bienes del almacén.		
15. Escasas medidas de control y seguridad de los bienes del almacén.		
16. Deficiencias en las medidas de conservación y rotación de bienes perecibles.		
17. Otras situaciones identificadas en el análisis de saldos de las existencias.		

Anexo N° 05: Documento De Autorización Para Realizar Investigación



UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAÉN RESOLUCIÓN N°647-2011-CONAFU



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

Jaén, 09 de Diciembre de 2016.

Oficio N° 400-2016-UNJ-ORR-HH

Srta:
Bach. Mirian Cruz Chumacero
Presente --

ASUNTO : Autorización para aplicar encuesta al personal administrativo la UNJ.
REFERENCIA: Proveído 1692

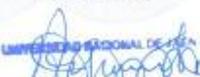
Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarla cordialmente y a la vez hacer de su conocimiento que habiendo recibido el Proveído 1692 de la presidencia de la Universidad Nacional de Jaén donde se pide atender la solicitud que hace su persona pidiendo autorización y facilidades para aplicar una encuesta colaboradores Administrativos de esta Institución que es requisito para la obtención de su título profesional.

Ante lo expuesto líneas arriba, hago de su conocimiento que está autorizada a realizar la encuesta al Personal Administrativo que labora en esta casa de estudios incluidos todos los jefes de Oficina de esta Institución, solo para los fines expuestos en su solicitud.

Agradeciendo su atención que le brinde al presente me despido de usted reiterando las muestras de mi consideración y estima.

Muy Atentamente.

C. c. Archivo.


UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAÉN
Lic. Hugo P. Aguiar
JEFE OF. DE REGISTROS HUMANOS


09-12-16
4:30 pm
03 folios

Jr. Cuzco N° 250 Email: personal@unj.edu.pe
Teléfono: 076-607366

Anexo N° 06: Resolución De Aprobación De Plan De Tesis



RESOLUCIÓN N° 7251-2016-FCEE-VRAC-UAP

Lima, 16 de Diciembre del 2016

Visto el informe del asesor del Plan de Tesis: "EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN-2016" presentado por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **CRUZ CHUMACERO, MIRIAM**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis en la Filial Jaén.

Vista la solicitud de la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, **CRUZ CHUMACERO, MIRIAM**, solicitando designación de Asesores de Tesis, para optar el Título Profesional de Contador Público;

CONSIDERANDO:

Que, siendo necesario aprobar el Plan de Tesis y nombrar a los asesores de la tesis "EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN-2016" presentada por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **CRUZ CHUMACERO, MIRIAM**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis en la Filial Jaén.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- Declarar APROBADO el Plan de Tesis "EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN-2016" presentada por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **CRUZ CHUMACERO, MIRIAM**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Declarar expedita a la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **CRUZ CHUMACERO, MIRIAM**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

ARTÍCULO TERCERO.- Designar a los Señores Docentes el **Dr. MANUEL RODRIGO TRIFUL ORTIZ** y el **Mg. LUIS OMAR CARBAJAL GARCIA**, como Asesores de la Tesis "EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN-2016" – FILIAL JAEN presentada por la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **CRUZ CHUMACERO, MIRIAM** para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

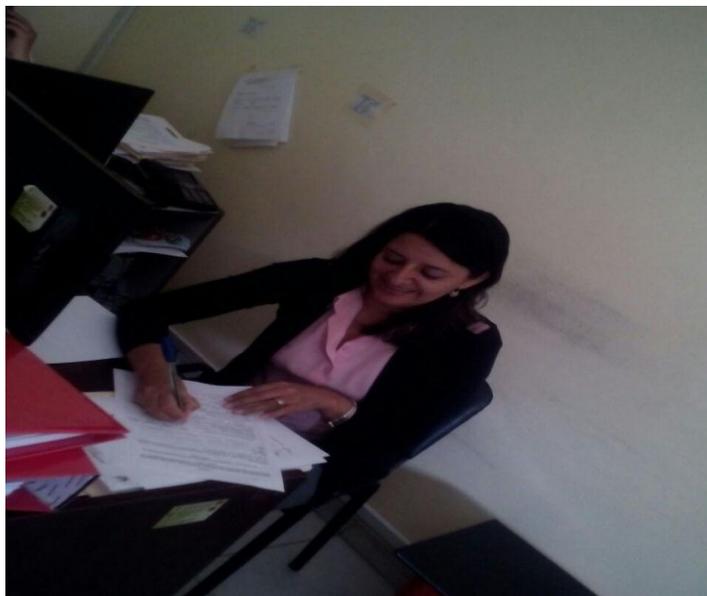
Regístrese, comuníquese y archívese

Dr. OSWALDO JESUS VASQUEZ CERNA Ph.D.
DECANO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

Anexo N° 07: Evidencias Fotográficas



Bach. Miriam Cruz Chumacero en proceso de realizar encuesta



Trabajadora de Logística de la UNJ respondiendo la encuesta