



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTION  
EDUCATIVA LOCAL DE CARHUAZ, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. DAISY LIGIA ATUSPARIA VALVERDE**

**ASESOR:**

**DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ**

**HUARAZ – PERU**

**2018**

**Título de la tesis:**

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE  
GESTION EDUCATIVA LOCAL DE CARHUAZ, 2017

**Firma del jurado y asesor**

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García  
PRESIDENTE

Dr. CPCC. Félix Rubina Lucas  
SECRETARIO

Mgter. CPCC. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira  
MIEMBRO

## **Agradecimiento**

**A Dios**, por darme, la fe y la fortaleza necesaria para salir siempre adelante e iluminar cada día mi vida y cuidar siempre de mí, de mi salud y la esperanza para terminar este trabajo de investigación.

**Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez**

**Sánchez**, por guiarme en esta difícil tarea y su indispensable apoyo en el desarrollo de mi tesis, además de brindar un gran aporte en mi formación académica.

Daisy

## **Dedicatoria**

Con todo mi cariño y amor para las  
personas que hicieron todo lo posible  
para que yo pudiera lograr mis sueños de  
salir adelante, por motivarme y darme  
las fuerzas para seguir luchando, a  
ustedes por siempre mi agradecimiento  
mis padres Pablo y María.

A mi querida tía Catalina, por darme su  
apoyo incondicional y el valor para  
seguir luchando en la vida.

Daisy

## Resumen

Bajo la línea de investigación” la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”, se desarrolló el presente informe de investigación contable, cuyo objetivo fue: Determinar el control interno en el Área de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa local Carhuaz en el 2017. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo simple, la población estuvo conformada por 60 trabajadores de la UGEL de Carhuaz y la muestra no probabilística igual a 12 trabajadores de la UGEL de Carhuaz. Definieron y operacionalizarón de las variables, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis, se presentó la matriz de consistencia y se consignaron los principios éticos. Resultados el 58% afirmó haber aplicado la eficiencia en la realización de las operaciones, el 83% respondieron que, si cumplieron con las disposiciones finales de los bienes por las direcciones y áreas, el 58% cumplieron con el ingreso de almacén de bienes de la UGEL. Conclusión: Se ha descrito que el Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017, influye en la mejora de la gestión.

**Palabras claves:** Control interno, área de abastecimiento y UGEL

## **Abstract**

Under the line of research "financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in Peruvian entities", the present accounting research report was developed, which aimed to: Determine internal control in the Supply Area in the local Educational Management Unit Carhuaz in 2017. The type of research was quantitative and descriptive level, with a simple descriptive design, the population was made up of 60 workers of the UGEL of Carhuaz and the Probabilistic sample was equal to 12 workers of the UGEL of Carhuaz. They defined and operationalized the variables, the technique used was the survey and the instrument, the questionnaire; the analysis plan was complied with, the consistency matrix was presented and the ethical principles were consigned. Results 58% stated that they had applied efficiency in carrying out operations, 83% responded that, if they complied with the final dispositions of the goods by the addresses and areas, 58% complied with the income of the goods store of the UGEL Conclusion: It has been described that the Internal Control in the Supply Area of the Local Educational Management Unit of Carhuaz in 2017, influences the improvement of management.

**Keywords:** Internal control, supply area and UGEL

## Índice

Título de la tesis:.....	i
Firma del jurado evaluador de tesis .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Índice .....	vii
I.Introducción.....	1
II.Revisión de literatura .....	4
2.1 Antecedentes .....	4
2.2 Bases Teóricas.....	12
2.3. Marco Conceptual .....	17
III.Hipótesis .....	29
IV.Metodología.....	30
4.1 Diseño de la investigación .....	30
4.2 Población y muestra .....	30
4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores.....	31
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
4.5 Plan de análisis .....	34
4.6 Matriz de consistencia.....	35
4.7 Principios éticos .....	36
V.Resultados .....	37
5.1. Resultados .....	37
5.2 Análisis de los resultados .....	44
VI. Conclusiones .....	58
VII. Recomendaciones .....	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	60
ANEXOS .....	63



## Índice de Tablas

Tabla 1 .....	37
Tabla 2 .....	37
Tabla 3 .....	37
Tabla 4 .....	37
Tabla 5 .....	37
Tabla 6 .....	38
Tabla 7 .....	38
Tabla 8 .....	38
Tabla 9 .....	38
Tabla 10 .....	38
Tabla 11 .....	39
Tabla 12 .....	39
Tabla 13 .....	39
Tabla 14 .....	39
Tabla 15 .....	40
Tabla 16 .....	40
Tabla 17 .....	40
Tabla 18 .....	40
Tabla 19 .....	40
Tabla 20 .....	41
Tabla 21 .....	41
Tabla 22 .....	41
Tabla 23 .....	41
Tabla 24 .....	42
Tabla 25 .....	42
Tabla 26 .....	42
Tabla 27 .....	42
Tabla 28 .....	42
Tabla 29 .....	43
Tabla 30 .....	43
Tabla 31 .....	43

## Índice de Figuras

Figura 1.....	64
Figura 2.....	64
Figura 3.....	65
Figura 4.....	65
Figura 5.....	66
Figura 6.....	66
Figura 7.....	67
Figura 8.....	67
Figura 9.....	68
Figura 10.....	68
Figura 11.....	69
Figura 12:.....	69
Figura 13.....	70
Figura 14.....	70
Figura 15.....	71
Figura 16.....	71
Figura 17.....	72
Figura 18.....	72
Figura 19.....	73
Figura 20.....	73
Figura 21.....	74
Figura 22.....	74
Figura 23.....	75
Figura 24.....	75
Figura 25.....	76
Figura 26.....	76
Figura 27.....	77
Figura 28.....	77
Figura 29.....	78
Figura 30.....	78
Figura 31.....	79

## **I. Introducción**

El presente trabajo de investigación titulado: “Control interno en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017”, se desarrolló bajo la Línea de Investigación que la Universidad ha establecido, lo cual es muy importante para obtener el título de Contador Público, son acerca de temas referidos a la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, bajo el campo disciplinar Control Interno en las organizaciones, establecido por el programa de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, y con base a la línea de investigación.

El trabajo de investigación es muy importante por ser de actualidad y permanente en el cumplimiento de funciones del Área de Abastecimiento y el sistema de control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz.

Metodológicamente, se ha considerado el tipo de investigación de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo – no experimental, porque se trabajó con un solo grupo, cuya población fue igual a 60 funcionarios y trabajadores de la UGEL Carhuaz y la muestra probabilística fue 12 funcionarios y trabajadores; la técnica a utilizarse fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado, se operacionalizan las variables de estudio y se consignan los aspectos éticos de la investigación; delimitando el estudio en forma espacial y temporal de la investigación y los respectivos costo de ejecución de la investigación.

Estas circunstancias se estarían generando una inadecuada aplicación del control interno, con eficiencia, transparencia y economía; menos aún se estarían aplicando las clases del control interno, previo, simultaneo y posterior; por lo que no

se estarían cumpliendo con las fases de control interno de planificación y evaluación, completando con las deficiencias en la aplicación del control interno referentes a la práctica de la filosofía de la dirección, los órganos de control institucional, los procedimientos de autorización, la información y comunicación, la supervisión y monitoreo; donde los principios de control interno se estarían aplicando con poca relevancia, transparencia, legalidad y ética.

La idea de la investigación se formuló por las deficiencias que se observó en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017, hecho que origino la curiosidad para la implementación de un sistema de control interno, se ha formulado el siguiente problema de investigación: ¿Cómo es el Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017? Y como un propósito de logro se plantea los siguientes objetivos a nivel general y específicos: Objetivo General: Determinar el Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017, y para el logro del Objetivo General se indican los siguientes objetivos específicos: Describir el control interno en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz, 2017; Describir el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz. 2017.

La importancia que tiene el trabajo de investigación se justifica desde los siguientes puntos de vista:

Justificación Teórica: para el desarrollo del trabajo de investigación en el capítulo revisión de literatura, se revisó las investigaciones y tesis desarrolladas a nivel internacional, nacional y local con la finalidad de conocer hasta que nivel se habían realizado las investigaciones en los diferentes contextos.

Justificación Práctica: los hallazgos científicos servirán como un marco orientador a la UGEL Carhuaz, para que tomen decisiones para el mejoramiento del control interno en el área de abastecimiento, en la custodia y protección de los bienes adquiridos mediante las contrataciones del Estado y la presentación de los informes con mucha credibilidad a la oficina de contabilidad.

Justificación metodológica: Por la naturaleza y característica propia del trabajo de investigación, fue necesario la elaboración de un instrumento de investigación consistente en el cuestionario estructurado, con la finalidad de la recolección de datos. El instrumento de medición se formuló con base al problema de investigación, los objetivos, la hipótesis y el cuadro de Operacionalización de datos.

Justificación de la viabilidad: El informe final de la investigación fue viable porque la responsable del estudio contó con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados y oportunos.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

Se consignan como antecedentes los trabajos encontrados y que guardan relación con las variables de la presente investigación:

#### **Antecedentes Internacionales**

**Castellar (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Evaluación del sistema de Control Interno en el Hospital San Jacinto, 2010 en la ciudad de Bolívar, Colombia, cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno en el hospital San Jacinto para mejorar la calidad en la prestación de los servicios de salud. El tipo de investigación fue cuantitativo y descriptivo; diseño descriptivo simple, la técnica que utilizó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario entrevistado. El 73% de encuestados afirmaron que el hospital tenía una serie de falencias entre ellas la falta de coordinación de las diversas áreas, el 81% opinaron que hay retraso en la entrega de informes, el 95% indicaron que no existe jefe de recursos humanos, el 65% afirmaron que hay muchas tardanzas. Concluyó: En el Hospital existen muchas falencias y los servicios médicos no reciben suministros necesarios; el plan de compras está desactualizado y hay poco mantenimiento del hospital; por lo que obstaculiza la toma de decisiones.

**Murillo (2013)** en su Tesis sobre Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo-Venezuela. Tipo de investigación fue cualitativo, basado en el análisis documental, el personal del área de control contable igual a 12, participaron en el estudio. El tipo de investigación fue analítica de enfoque cuantitativo, descriptivo-analítica, no experimental transaccional, la

muestra poblacional estuvo conformada por tres empresas; se aplicaron cuestionarios validados por juicio de expertos y con una confiabilidad de 0.93 auditoría interna y 0.82 para el control contable y administrativo. Concluyó: Los auditores internos realizaron el trabajo, con base a la normatividad vigente de auditoría interna, así como los planes estratégicos y operativos. Porque existen deficiencias de la aplicación de políticas internas, hay deficiencias en los controles internos, que dificultan el logro de los objetivos.

**Sierra (2013)** desarrolló la Tesis Doctoral acerca de Control Interno en las entidades públicas; realizado en España. El objetivo logrado consistió en gestionar los recursos humanos para retener el capital humano estratégico. El tipo de investigación fue cuantitativo y descriptivo, cuyo diseño fue descriptivo-correlacional; la población muestral estuvo conformada por 47 funcionarios y trabajadores de la empresa; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario; la validación de los instrumentos con Alfa de Cronbach fue igual a 0,94 para gestión de recursos humanos y 0,90 para la retención del capital humano estratégico. Resultados: El 85% de la muestra afirmaron la necesidad de retención del capital humano estratégico, el 79% de encuestados indicaron que el capital humano estratégico contribuye a la innovación de la organización elevando su competitividad. Concluyó: El mantenimiento del capital humano en la empresa, comprende retener habilidades y conocimientos; sus efectos, sus relaciones, sus actitudes positivas en la interacción con otros compañeros de la empresa; quienes aportan valor agregado.

**Bonardo (2014)** en su Tesis sobre El control interno en el ámbito municipal y el desarrollo local; realizado en Buenos Aires-Argentina. El tipo de

investigación fue descriptivo con un diseño descriptivo simple; la población estuvo conformada por 58 unidades de análisis, utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento para recolectar datos. Resultados: El 92% de encuestados afirmaron que los recursos humanos tienen mucha importancia en el campo administrativo municipal, el 88% opinaron que la gestión de personal es adecuada, el 78% indicaron que utilizaban estrategias para superar los obstáculos en la gestión Municipal. Concluyó: Existen muchos retos y desafíos para superar los obstáculos de las municipalidades en el campo de la gestión de recursos humanos para el lograr un óptimo desarrollo.

### **Antecedentes Nacionales**

**Calampa (2016)** desarrolló una Tesis sobre El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. El objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015. El tipo de investigación fue de enfoque cualitativo y nivel descriptivo; el método que se utilizó fue la revisión bibliométrico y documental del ámbito de estudio. Concluyó: Después de la revisión bibliográfica, no se encontraron documentos sobre la implementación de control interno para la gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones de Salud; se evidenciaron riesgos de seguridad, al no cumplir los principios de eficiencia y eficacia de las áreas supervisadas; existen deficiencias en el área de contrataciones, existiendo deficiencia en la gestión de salud.



**Zarpan (2013)** en su Tesis acerca de “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012”. El estudio fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo de tipo aplicado; de diseño No experimental. Resultados: a) Se detectaron cinco riesgos operativos que se generaban en el área de abastecimientos, consistentes en: sobrevaloración de costos en las compras, deterioro, compra de productos innecesarios, robo sistemático de bienes, extravíos, deficiente desempeño laboral del personal, presentación de informes no confiable de las existencias del almacén; debido a la falta de aplicación del control interno. b) Los controles internos no ayudaban a reducir los riesgos que se producían en el área. c) Existían riesgos por costos excesivos de los bienes adquiridos por la Municipalidad. Concluyó: El sistema de control interno en el área de abastecimientos presenta una serie de riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca, en el año de estudio.

**Campos (2016)** en su Tesis de Maestría sobre Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado-Lima. El objetivo consistió en conocer los procesos de control interno en el departamento de presupuesto en una Institución del Estado. El tipo de investigación fue cuantitativo y descriptivo con un diseño transversal, la población estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores del departamento de presupuesto, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: El 90% afirmaron que existen deficiencias en la aplicación del plan presupuestal en el presente año, el 88% indicaron que las presentaciones de informes a la Oficina de Contabilidad son deficientes. Concluyó: A pesar de aplicar el control interno según las normas y

procedimientos; todavía no alcanzan los estándares internacionales sobre buenas prácticas para optimizar las tareas, Los estándares laborales tienen una relación directa con otros organismos del sector público, donde se aplican las actividades de control interno, dentro de la institución.

**Rivera (2014)** Tesis Doctoral sobre Análisis del trabajo de las prácticas de Control Interno de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2012-2014. El Objetivo fue: Orientar a la búsqueda de las causas que contribuyen a la falta de calidad en los resultados del trabajo del auditor. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario el instrumento de recolección de datos. La población muestral estuvo conformada por 17 funcionarios y trabajadores. Resultados: El 93% de supervisores cumplen con los objetivos de la auditoría interna; el 27% firman el informe final. Concluyó: existen factores que contribuyen a la falta de calidad en los trabajos del auditor, consistentes en el incumplimiento de algunas actividades de control interno, generado por factores profesionales, falta de actualización en manejo de la normativa relacionado a la auditoría interna.

**Vílchez (2015)** Tesis de Maestría sobre Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2014– 2016. Cuyo objetivo fue: Analizar la incidencia del Control Interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga. La investigación fue de tipo aplicada, con un diseño descriptivo correlacional; la muestra estuvo conformada por 14 funcionarios y trabajadores de la oficina de control interno, la técnica aplicada fue una encuesta y se aplicó un cuestionario estructurado. Resultados: El 80%

afirmaron que no se realizan la evaluación de los planes, el 72% indicaron que falta el manual de procedimientos y guías para cada área. Concluyó: No se evaluaron los planes de control interno, no tenían manual de procedimientos y guías para cada área; no cumplieron con el calendario de compromisos como tal no controlaron los gastos; no contaban con una información actualizada sobre los saldos presupuestales, permaneciendo pendiente de ejecución.

### **Antecedentes Regionales**

**Chunga (2014)** desarrolló una Tesis sobre: El sistema de Control Interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura. Después de proponer el objetivo logrado, la investigación fue de enfoque cuantitativo, aplicativo y de nivel descriptivo, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el cuestionario estructurado el instrumento para recolectar datos. Resultados: El 90% de encuestados afirmaron que existe eficiencia en el sistema de control; el 84% opinaron que el Control Interno dinamiza la gestión principal del activo, el 86% indicaron que sus inventarios son de nivel adecuado, el 80% afirmaron que sus inventarios satisfacen a sus clientes y consumidores. Concluyó: Que las empresas comerciales del ámbito comercial de Huaura tienen la obligación para ofrecer a los consumidores y clientes, los productos de una calidad más alta; por lo que los gerentes se preocupan por la aplicación de sistemas de Control Interno cada más eficientes en sus actividades comerciales; iniciando la organización interna adecuada, con una administración eficiente, utilizando modernas herramientas de gestión; y especialmente el manejo del presupuesto.

**Rebaza (2013)** en su tesis sobre: Beneficios del sistema de Control Interno del I.E José Gálvez Egúsqüiza – 2013. El objetivo logrado en el

presente estudio consistió en identificar y describir los beneficios del sistema de Control Interno en el área de Tesorería, para el desarrollo de la I. E. José Gálvez Egúsquiza de Chimbote-2013. El nivel fue descriptivo, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario de 10 preguntas acerca del sistema de Control Interno en el área de Tesorería. Resultados: El 34% afirmaron que cuentan con un eficiente y óptimo sistema de Control Interno y el 66% indicaron lo contrario. El 100% opinaron que un buen Control Interno sería beneficioso. Concluyó: El sistema de Control Interno en la I.E. tiene una influencia óptima en el área de Tesorería; ya que se perciben sus beneficios del área para el futuro, permitiendo desarrollar la institución y mejorando la eficiencia y eficacia en la realización de las actividades de la institución en su conjunto.

#### **Antecedentes Locales**

**Oncoy (2015)** en su Tesis sobre Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Huaraz, 2014. El objetivo general consistió en: Conocer la incidencia del Control Interno en la administración financiera. Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Huaraz, 2014. Diseño del estudio fue no experimental, descriptivo simple y transversal con una población de 56 directivos y trabajadores; con una muestra probabilística de 34 directivos y trabajadores; la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario. Resultados: el 82% afirmaron cumplir con los principios de eficacia, eficiencia, transparencia y economía, el 85% resguardaban los recursos y bienes del estado, el 88% aplicaban adecuadamente la normatividad en la Dirección Regional de Transportes. Concluyó: Se

determinó que el Control Interno tiene una directa incidencia en la administración financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, de acuerdo a los resultados obtenidos.

**Guillermo (2015)** en su Tesis sobre Control Interno y la gestión de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2014. El objetivo propuesto fue: Determinar la importancia del Control Interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue no experimental, transversal y descriptivo simple, la población fue igual a 480 funcionarios y trabajadores y la muestra probabilística fue igual a 32; se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% de encuestados afirmaron cumplir la efectividad, la eficiencia y economía en la Municipalidad, el 94% indicaron proteger y conservar los recursos públicos, sólo el 66% afirmaron que elaboraban la información financiera confiable y válida, el 66% indicaron participar en el control previo, el 94% afirmaron que participaban en el Control Interno simultáneo y el 100% que participaban en el Control Interno posterior. Concluyó: El Control Interno tiene una incidencia directa con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2014.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1. Control interno.

**Dorta (2015)** Da importancia a la perspectiva organizativa de acuerdo a la posición.

**Viel (2014)** en su obra sostiene, si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses .

La causa principal que dio origen al Control Interno fue la "gran empresa" A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u

organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

Los contadores idearon la "comprobación interna" para asegurarse contra posibles errores y fraudes. "La comprobación interna es el término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica"<sup>1</sup>. El término de Control Interno reemplazó al de comprobación interna, debido a un cambio conceptual, ya que el contenido del mismo ha sufrido una considerable evolución.

#### **A) Teoría clásica de la organización**

La organización de los negocios privados y del estado dentro del capitalismo tienen componentes muy importantes que constituía la metodología utilizada por este componente era el de los tipos ideales. Para Weber "tipo ideal" era la constitución conceptual en la que sus elementos vienen de la realidad. Intensificando al extremo ciertos elementos, el tipo ideal lleva a un esquema que por ello aparece libre de contradicción. Max Weber trata diferentes formas de autoridad o dominación como "tipos ideales" Por otra parte la organización burocrática

no puede concebirse aisladamente de los conceptos de poder, autoridad y dominación.

Poder significar “la probabilidad de imponer su propia voluntad, dentro de una relación social aún contra toda resistencia y cualquiera que sea el fundamento de esa sociedad”

Por dominación se entiende “la probabilidad de encontrar obediencia dentro de un grupo determinado para mandatos específicos”. Toda dominación “procura despertar y fomentar la creencia en su legitimidad”  
Los tres tipos puros de dominación legítima son: de carácter racional, tradicional y carismático. A la dominación legal o racional corresponde, justamente, la administración burocrática”.

Como la teoría es burocrática, debemos tomar en cuenta sus características, las cuales son: que tiene continuidad y no es pasajera, opera de acuerdo con reglas y normas, las actividades regulares se distribuyen de modo fijo como deberes oficiales, existen áreas de competencia delimitadas específicamente, la organización burocrática está orientada hacia objetivos determinados, tiene carácter racional, existe una estructura jerárquica.

## **B) Teoría de la Contingencia**

Según Chandler. La palabra contingencia significa algo incierto o eventual, que bien puede suceder o no. se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón. Debido a esto el enfoque de contingencia marca una nueva etapa en la Teoría General de la Administración.

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 27 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.

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.

### **2.2.2. Área de Abastecimiento**

#### **Teorías de abastecimiento**

Según **Solís (2014)** La Teoría del Planeamiento Estratégico es una excelente herramienta de gestión que permite establecer la dirección de avance de la organización mediante el establecimiento de una visión y una misión que harán buen uso de las fortalezas y debilidades de la organización, así como de las oportunidades que se presenten y que resulten muy significativas para alcanzar los objetivos establecidos. En tal sentido, el planeamiento estratégico permite establecer las bondades y debilidades del proceso de abastecimiento dentro del PNAEQW y su impacto en la consecución de los objetivos. • La Teoría General Logística y Cadena de Suministros nos permite conocer al detalle cada uno de los pasos que se

realizan en la gestión logística, identificando cada una de sus etapas, el análisis de estas etapas nos servirá para determinar aquellos procesos logísticos que presentan problemas y no permiten alcanzar los objetivos. La Constitución Política del Estado en el título concerniente al régimen económico establece que el Estado respeta y reconoce la actividad empresarial pública y privada, pero a la vez que está en condiciones de cumplir un rol subsidiario para cubrir las necesidades de la población cuando estas no pueden ser satisfechas por el sector privado, tal cual sucede con el proceso de abastecimiento en determinados colegios, las UGELES, la Regiones Educativas y el Ministerio de Educación.

La administración de abastecimiento se convierte en un factor competitivo clave, para las instituciones del Estado; por lo que con base al control administrativo se verifica la entrada de materiales, de acuerdo a la firma de un contrato, el retraso en la solicitud de pedidos o entrega de proveedores, que afectan la continuación del flujo de bienes o servicios, lo que permite el aumento de los costos por el tiempo improductivo, así como la demora en los plazos de entrega a los usuarios/ clientes (**Monterroso, 2014**).

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Control Interno**

#### **Concepto**

Según la **Contraloría General de la República (2015)** define como un instrumento fundamental utilizada en la gestión garantizando razonablemente el logro de los objetivos que establece el titular de la entidad; comprendiendo el conjunto de planes, procedimientos y métodos, que tienen su base en la dirección institucional, y ofrece garantías razonables para el logro de los objetivos.

#### **2.3.1.1 Objetivos de Control Interno**

El Control Interno tiene los siguientes objetivos:

- Cumplir con la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en todas las actividades que desarrolla la entidad pública, prestando servicios públicos a la comunidad, con calidad.
- Reguardar y cuidar los recursos y bienes que el estado posee, evitando el deterioro, los actos ilegales, la pérdida y el uso indebido.
- Cumplir con la aplicación de la normatividad vigente a la organización estatal y sus operaciones.
- Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información solicitada.
- Promover el fortalecimiento de la práctica de valores de la institución del Estado.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos, cumplan con la rendición de cuentas, de los bienes públicos y fondos utilizados después de una misión cumplida y los objetivos logrados (**Contraloría General de la República et al, 2015**).

### **2.3.1.2. Clases de Control Interno**

#### **A) Control Interno Previo**

Están relacionados con la aplicación de reglamentos de organización, los manuales de organización y funciones señalados para el proceso que se ha programado cumplir en la ejecución de un proceso de control.

#### **B) Control Interno simultáneo**

Esta fase consiste en la verificación de actividades en el momento de la ejecución del Control Interno; por eso se le relaciona fundamentalmente con el control de la calidad del servicio al usuario.

#### **C) Control Interno Posterior**

Esta fase se cumple mediante las auditorías y exámenes especiales a cargo de los órganos de auditoría interna, que asegura la confiabilidad de la información gerencial, la salvaguarda de activos cumpliendo los lineamientos y procedimientos implementados por la gerencia; para el logro de los objetivos del plan estratégico y los planes operativos, en cuanto al logro de sus objetivos y metas, en el proceso administrativo de los recursos en cada entidad del Estado, con eficacia, efectividad y economía (Sifuentes, 2014).

### **2.3.1.3. Fases del control interno**

#### **A) Planificación**

Se inicia con el compromiso de la alta dirección y la organización de un Comité responsable quien conduzca el proceso. Se inicia diagnosticando la institución, se aplican las normas del Control Interno, que es la base para la elaboración del plan según las normas de la CGR, que garantice la eficacia en el proceso de Control Interno.

## **B) Ejecución**

Consiste en el cumplimiento de las acciones previstas en el plan de trabajo de Control Interno, a nivel de los procesos y al nivel de la entidad. El primer nivel tiene su base en los procesos críticos de la organización, los objetivos, determinación de riesgos que amenazan el logro de los objetivos; procediendo a la evaluación de los controles existentes. En el segundo nivel, se establecen las políticas y normas de control para salvaguardar los objetivos institucionales; con base a las normatividades sobre Control Interno.

## **C) Evaluación**

Estas acciones comprenden el logro de un proceso de implementación del sistema de Control Interno apropiado; con un funcionamiento eficaz, mediante la mejora continua (**Fonseca, 2014**).

### **2.3.1.4. Componentes de Control Interno**

Según **Contraloría General de la República (2016)**, los componentes del control interno que establece son:

#### **A) Ambiente de control**

Es el entorno organizacional donde se realizan las prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas, fortaleciendo el funcionamiento del Control Interno; basadas en la filosofía de la dirección, la integridad y valores éticos. Comprende también la administración estratégica, la estructura organizacional, la gestión de recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de responsabilidades y el órgano de control institucional.

## **B) Evaluación de Riesgos**

Comprende la identificación y análisis de los riesgos que pueden afectar a la entidad obstaculizando el logro de los objetivos, proponiendo una respuesta apropiada a cada riesgo. La evaluación de riesgos comprende el planeamiento de la administración de riesgos, identificación y valoración de los riesgos; y respuesta al riesgo.

## **C) Actividades de Control Gerencial**

Se refieren a los procedimientos y políticas establecidos para ejecutar las actividades necesarias en la administración de riesgos, que afecten el logro de los objetivos de la entidad estatal, que debe asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos y comprende las actividades siguientes: autorización y aprobación, delegación de funciones, examen del costo/beneficio. Conocer los controles acerca del acceso sobre los recursos y archivos, verificar las conciliaciones, evaluación del desempeño laboral, rendición de cuentas; determinar la documentación de procesos, actividades y tareas, el control de las tecnologías de información y comunicaciones.

## **D) Información y Comunicación**

Comprende los métodos, canales, medios, acciones o procesos; y mediante la utilización de enfoques regulares y sistemáticos, obtienen la información en diferentes direcciones con calidad y oportunidad; con la finalidad de cumplir las responsabilidades institucionales e individuales.

## **E) Supervisión y Monitoreo**

Tiene por finalidad comprobar la calidad y la eficacia de funcionamiento de control, y se mide en un determinado tiempo y que permita una retroalimentación. La supervisión se llama también

seguimiento, que se cumple a través de actividades de autocontrol incorporando a los procesos y operaciones de la entidad del Estado, con el fin de evaluar sus resultados, mejorando en forma continua. Se basa en la previsión y monitoreo, el seguimiento de resultados, el compromiso de mejoramiento de funcionarios y trabajadores. Las actividades son: actividades de prevención y monitoreo, el monitoreo oportuno del Control Interno, el informe de resultados y deficiencias; implantación y seguimiento de medidas correctivas; compromiso de mejoramiento, las autoevaluaciones y evaluaciones independientes. (**Contraloría General de la República, 2016**).

#### **2.3.1.5. Principios de Control Interno**

La máxima entidad contralora de la república para desarrollar un control efectivo en todas las entidades del estado sujetos a control ha establecido un conjunto de orientaciones o principios éticos, consistentes en:

**Eficiencia.** - Se refiere a una relación directa entre los bienes o servicios que se producen de acuerdo a los recursos utilizados para cumplir con el objetivo y que debe relacionarse con el estándar de desempeño laboral establecido.

**Eficacia:** Comprende el impacto de los resultados en la entidad pública, que tienen una relación directa con el cumplimiento de metas y el logro de objetivos previstos, a través de la medición de las actividades o tareas cuando se concluye un proceso, un proyecto o un programa establecido, determinando que los resultados obtenidos se relacionan con

los objetivos logrados; y si se satisface las necesidades de la comunidad de usuarios.

**Economía.** - Siempre está relacionado con las condiciones y términos para la adquisición de recursos financieros, de sistemas informáticos y humanos, según la obtención de la cantidad y el apropiado nivel de calidad en el menor tiempo y costo, según el lugar requerido y la oportunidad establecida.

**Transparencia.** - Los actos de gestión de funcionarios y servidores públicos, deben ser enviados e informados con bastante claridad y honradez ante las autoridades de gobierno y a toda la ciudadanía; con la finalidad de evaluar y conocer las formas de gestión, relacionados a los objetivos y metas establecidas en la institución y de cómo los recursos públicos invertidos se adecúan a los objetivos propuestos.

**Legalidad.** - Les indispensable que todo acto de gobierno sea a nivel nacional, regional o local se realice con base a las normas legales y reglamentarias, que generalmente regula las acciones a ejecutar, estableciendo lineamientos de políticas y los planes de acción; sean éstos de carácter estratégico u operativo.

**Ética.** - Comprende los valores morales que contribuyen con el funcionario o trabajadores, la adopción de decisiones mediante un comportamiento correcto para la ejecución de actividades que su competencia le permite cumplir en la entidad estatal (Contraloría General de la República, 2010).



## **2.3.2 Área de abastecimiento**

Es el área que se encarga de proporcionar los bienes y servicios a las diferentes unidades orgánicas de la entidad del Estado, cumpliendo de esta manera sus requerimientos, con seguridad, oportunidad, calidad y los adecuados costos, con base a las disposiciones legales vigentes sobre las actividades de esta área (Nunja, 2015).

### **2.3.2.1. Funciones del área de abastecimiento**

Acerca del cumplimiento de las funciones inherentes que los servidores y funcionarios deben desarrollar en el área de abastecimiento, es Albornoz (2014) quien propuso con bastante claridad, la ejecución ordenada de estas funciones, consistentes de la siguiente manera:

- 1.** Consiste en programar, coordinar, dirigir, ejecutar y controlar la realización de los procesos técnicos de abastecimiento y control patrimonial, de acuerdo con la normatividad vigente sobre la logística.
- 2.** Realizar la adquisición de bienes y servicios para la entidad estatal de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.
- 3.** Elaborar el Cuadro de necesidades de Bienes y Servicios, con el fin de formular el presupuesto anual, en coordinación con las diferentes áreas de la entidad.
- 4.** Elaborar el Plan anual de Adquisiciones y Contrataciones.
- 5.** Formular las órdenes de compra y/o venta de la entidad.
- 6.** Proponer a la oficina de administración el establecimiento de políticas relacionadas con la administración de bienes o servicios y patrimonio del Estado.

7. Cumplir con el apoyo a los comités especiales organizados para los procesos de licitación pública o concurso público.
8. Cumplir con los procesos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de los bienes adquiridos a las diferentes áreas de la entidad del Estado. Organizar, valorizar, actualizar y controlar el inventario de bienes o servicios, de acuerdo a los registros respectivos.
9. Realizar el proceso de supervisión, control patrimonial e institucional.
10. Cumplir estrictamente con las disposiciones legales vigentes para el proceso de adquisiciones, mediante la Adjudicación Directa, Adjudicación Directa de Menor Cuantía, Concurso de Méritos, Concurso de Previos y Licitación Pública.
11. Ejecutar el control patrimonial del conjunto de activos fijos comprados o donados a la entidad del Estado.
12. Mantener el catálogo de bienes en forma actualizada, coordinando con las demás áreas de la entidad pública.
13. Supervisar el cumplimiento de los contratos.
14. Llevar al día los registros contables del área.
15. Mantener actualizada el Margesí de Bienes de la entidad del Estado.

#### **2.3.2.2. Finalidad del área de abastecimiento**

El sistema de abastecimiento es la que asegura la unidad, eficiencia, racionalidad y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes o servicios en la administración pública.

#### **2.3.2.3. Normas que rigen el Sistema de Abastecimiento**

La normatividad que rige el Sistema de Abastecimiento en el contexto de la Administración Pública peruana son las siguientes:

**La Constitución Política del Perú en su Artículo 76, artículo 194 y artículo 195 el decreto ley 22056:**

Sistema de abastecimiento, en sus artículos 1 y 2; resolución jefatura 118-80 INAP/DNA, que aprueba las normas generales del sistema de abastecimiento; unidad SA 05, unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes; SA 06 austeridad del abastecimiento.

**Ley y Reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado  
Decreto Supremo 083-2004-PCM**

Aprueba el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley 26850, Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Publicado el 29.11.04.

- **Decreto Supremo 084-2004-PCM**

Aprueba el Nuevo Reglamento de la Ley 26850, Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Publicado el 29.11.04.

- **Directiva 005-2003- Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado – CONSUCODE / PRE**

Esta norma tiene por finalidad la regulación del procedimiento de elaboración del contenido de planes anuales de adquisiciones y contrataciones del estado según la normatividad vigente; de acuerdo a la oportunidad y según los mecanismos para su rendición al CONSUCODE (Congreso de la República, 2016).

#### **2.3.2.4. Los Subsistemas de Abastecimiento, el Diseño y Organización de la Oficina de Abastecimiento**

**Romero (2016)** sostiene que a través de este subsistema se realiza la captación, procesamiento, clasificación y actualización; proporcionando y conservando la información sobre los bienes, servicios y obras ejecutadas por la entidad del estado. Se clasifican a los proveedores, se actualizan la información sobre los precios, las condiciones de venta, se establece la seguridad garantizando el seguimiento y control correspondiente.

Los Procesos Técnicos que se cumplen en esta fase son:

- a) “Programación: Se elabora el Cuadro de Necesidades, se formula el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, se elabora el Presupuesto Institucional de Apertura - PIA.
- b) Catalogación: Se catalogan los Bienes Muebles y Enseres y se realizan otras catalogaciones
- c) Se elabora el Registro Nacional de Proveedores
- d) Se elabora el Registro y Control, el seguimiento de acciones de cada Proceso Técnico”

#### **Subsistema de Negociación/Obtención**

- Propone alternativas y condiciones para una negociación consiguiendo la tenencia, el uso de bienes o servicios para recatarlos y comprende los siguientes procesos técnicos:
- Realizar contrataciones y adquisiciones: adjudicando si es de menor cuantía, realizar adquisición directa, concurso público y licitación pública, recupera bienes devolviendo el dominio sobre los bienes para el uso y consumo, para la prestación de servicios en casos de pérdida

de la propiedad por deterioro, robo, abandono, negligencia, obsolescencia tecnológica, descuido y otros motivos justificados.

### **Subsistema de Utilización/Preservación**

Su finalidad es la previsión y supervisión de acuerdo al uso y movilización de los bienes y servicios, conserva y custodia, dentro del contexto integral para el uso adecuado y su preservación correspondiente.

El subsistema se constituye por los siguientes procesos técnicos:

- Mantenimiento externo e interno: De mano obra, cuando la entidad compra la materia prima a todo costo.
- Almacenamiento: Organización y custodia del almacén central y almacenes subsidiarios.
- Seguridad integral para el personal y los bienes.
- Distribución racional y mesurada de los bienes: Sólo con el uso de PECOSA, para consumo inmediato y con el uso del PIA para el uso y consumo posterior.
- Compete a la oficina de control patrimonial y al comité de gestión patrimonial, de acuerdo al Art. 168 del Reglamento general de procedimientos administrativos de los bienes que son propiedad del Estado, aprobado por DS 154-2001- EF, modificado por el DS. 107-2003-EF y otras directivas de la SBN.

### **Diseño y Organización de la Oficina de Abastecimiento**

Es el órgano de apoyo logístico, encargado de gerenciar y administrar las actividades de abastecimiento, se encarga del mantenimiento de maquinarias, muebles, vehículos, equipo mecánico de los locales y oficinas de la entidad del Estado; está a cargo de un gerente responsable,

dependiente del gerente de administración y/o finanzas o de la gerencia general de administración

### **Denominación y Organización**

El área de abastecimiento tiene jerarquía de subgerencia, llamado también subgerencia de abastecimiento y en otros casos subgerencia de logística o jefatura de logística (**Ley de Abastecimiento, 2008**).

#### **2.3.2.5 Principales Procesos Técnicos de Abastecimiento**

El área de abastecimiento cumple con los siguientes procesos:

Programación, catalogación de bienes, registro de proveedores, registro y control, contrataciones y Adquisiciones, recuperación de bienes, mantenimiento, seguridad, almacenamiento, distribución y disposición final

### **1. Funcionamiento del Sistema de Abastecimiento**

Para el funcionamiento de la subgerencia, se cumplen los siguientes procesos:

- **Programación de necesidades**

Se cumple de acuerdo a los objetivos de la entidad del Estado, en concordancia con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA). Utilizando el Cuadro de Necesidades:

- **Elaboración del Presupuesto Valorado:**

Comprende la consolidación de necesidades de los bienes, los servicios y las obras, respaldados por el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA.

- **Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones – PAAC**

Se realiza en el término de los treinta (30) días, siguientes de aprobación del PIA por el Ministerio de Economía y Finanzas, y se entrega a más tardar el 31 de enero de cada año. En caso de incumplimiento de inclusión en el PAAC, previamente se considera nulo todo proceso que contraviene a esta disposición legal.

- **Ejecución de los procesos de selección**

Se realizan de acuerdo a los objetivos del proceso, que se rigen por el artículo 11 de la Ley Anual de Presupuesto y por los artículos 14 del TUO y 77 del Reglamento; complementado por el numeral 2.3., inciso g, del TUO.

- **Ingreso al almacén institucional**

Cuando se adquieren los bienes materiales, el ingreso debe realizarse mediante los diferentes procesos de selección, con base de la SA 05, donde debe existir unidad en el ingreso físico y cumplir con la custodia temporal de bienes, de acuerdo a las Normas Técnicas de Control Interno - NTCI 300 02- Unidad de Almacén. “Catalogación, Registro en las Tarjetas de Control Visible de Almacén, verificación permanente de su estado de conservación, despacho de las existencias, registro en las Tarjetas de Existencias Valoradas de Almacén e informe a la Oficina de Contabilidad”.

### **III. Hipótesis**

El Control Interno en el Área de Abastecimiento de la UGEL Carhuaz en el 2017, es de nivel regular.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal, fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un momento único (Carrasco, 2014) cuyo diagrama es:

M  $\longrightarrow$  O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

### **4.2 Población y muestra**

#### **La población**

Estuvo compuesta por el Director (1), jefes de áreas (5) y trabajadores (54)

N= 60

#### **Muestra**

El tamaño de la muestra no probabilístico es de n= 12 directivos, funcionarios y trabajadores de la UGEL Carhuaz.

El muestreo utilizado es el no probabilístico por conveniencia.



### 4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
<b>Control Interno</b>	El control interno es un instrumento fundamental utilizado en la gestión, garantizando razonablemente el logro de los objetivos que establece el titular de la entidad.	Objetivos del control interno	Eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.	1. ¿Usted aplica la eficiencia en la realización de las operaciones? 2. ¿Aplica la eficacia en las operaciones de la entidad? 3. ¿Realiza con transparencia todas las operaciones en la UGEL?
			Recursos de bienes del Estado	4. ¿Protege los recursos y bienes de la UGEL?
			Aplicación de la normatividad vigente	5. ¿Cumple con la normatividad vigente?
			Oportunidad y confiabilidad de la información	6. ¿La elaboración y entrega de la información financiera y no financiera es oportuna con los plazos establecidos a su presentación? 7. ¿Asegura la confiabilidad de la información que da a los usuarios?
		Clases del control interno	Fortalecimiento de la práctica de valores.	8. ¿Practica la integridad de los valores éticos.
			Control interno previo	9. ¿Participa en el control interno previo?
			Control interno simultaneo	10. ¿Colabora con el control interno simultáneo?
		Componentes del control interno	Control interno posterior	11. ¿Cumple con el control interno posterior?
			Ambiente de control	12. ¿En el entorno organizacional se demuestran las conductas y reglas apropiadas?
			Evaluación de riesgo	13. ¿Realiza la evaluación de riesgo?
			Actividad de Control gerencial	14. Establecen procedimientos y políticas para una buena administración de riesgo?
			Información y comunicación	15. ¿Utiliza diferentes canales de información? 16. ¿Utiliza comunicación interna y externa?
			Supervisión y monitoreo	17. ¿Supervisan la información de la entidad? 18. ¿Realizan monitoreo oportuno del Control Interno?

<b>Área de abastecimiento</b>	Es el área que se encarga de proporcionar los bienes y servicios a las diferentes unidades orgánicas de la entidad del Estado, cumpliendo de esta manera sus requerimientos, con seguridad, oportunidad, calidad y los adecuados costos, con base a las disposiciones legales vigentes sobre las actividades de esta área (Nunja, 2014).	Funciones del área de abastecimiento	Programación de necesidades	19. ¿La programación cuenta con un cuadro de necesidades?
			Presupuesto valorado	20. ¿Se elabora un presupuesto valorado por el PIA?
			Plan anual de adquisiciones y contrataciones	21. ¿Realizan el plan anual de adquisiciones y contrataciones? 22. ¿Cumple con las disposiciones finales de los bienes por las direcciones y áreas?
			Proceso de selección	23. ¿Ejecutan los procesos de bienes a adquirir?
			Ingresos al almacén institucional	24. ¿Cumplen con el ingreso al almacén de los bienes de la UGEL? 25. ¿Realiza la valorización de los bienes existentes en el almacén?
		Subsistema de abastecimiento, el diseño y organización de la oficina de abastecimiento	Subsistema de negociación/obtención	26. ¿Registran y controlan los bienes? 27. ¿Participan en las contrataciones y Adquisiciones?
			Subsistema de utilización/presentación	28. ¿Cumplen con la recuperación de Bienes? 29. ¿Realizan el mantenimiento de los bienes? 30. ¿Guardan la seguridad integral? 31. ¿Distribuyen racional y mesurada- de bienes?

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnica**

La técnica que se utilizó constituye el conjunto de reglas pautas que guían las actividades que realizaron los investigadores en cada etapa de la investigación científica; así mismo constituyen herramientas procedimentales y estrategias que suponen un conocimiento previo a su utilidad y aplicación para que facilite la recolección de datos. Por esta razón se utilizó la técnica de la encuesta.

**Encuesta:** es una técnica para la investigación mediante la cual se obtienen los datos requeridos.

### **4.4.2 Instrumento**

El instrumento seleccionado para la presente investigación fue el cuestionario estructurado: porque es un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio cuya utilidad fue para la recolección de datos para ser generalizado.

Constituyen la traducción operativa de las variables teóricas, conceptos e indicadores con relación a los objetivos generales y específicos; y sirven para obtener información que el investigador se propone alcanzar de la realidad empírica

**Cuestionario estructurado:** fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio y la operacionalización de variables; cuya utilidad fue la recolección de datos de la muestra de estudio (Ñaupas, 2013).

#### **4.5 Plan de análisis**

En esta etapa se utilizó el programa de MICROSOFT EXCEL; con la finalidad de procesar y analizar estadísticamente los datos recolectados con el cuestionario; en sus procesos de: clasificación, ordenamiento y codificación de datos, tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras estadísticas; y su posterior interpretación y análisis.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cómo es el control interno en el Área de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa local Carhuaz en el 2017?</p>	<p>Determinar el control interno en el Área de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa local Carhuaz en el 2017.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir el control interno en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa local Carhuaz en el 2017.</li> <li>2. Describir el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa local de Carhuaz en el 2017.</li> </ol>	<p>El control interno en el Área de Abastecimiento en la UGEL Carhuaz, 2017 es regular.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. El tipo de investigación</b> Enfoque cuantitativo</li> <li><b>2. Nivel de investigación de la tesis</b> Nivel descriptivo</li> <li><b>3. Diseño de la investigación</b> Descriptivo – no experimental</li> <li><b>4. El universo y muestra</b> <b>Universo:</b> 60 directivos y trabajadores  <b>Muestra no probabilística:</b> 12 funcionarios y trabajadores</li> <li><b>5. Plan de análisis</b> Estadística descriptiva</li> <li><b>6. Principios éticos</b> Justicia, Anonimato, Privacidad, Honestidad.</li> </ol>

#### 4.7 Principios éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1998), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta.

Se aplicarán los siguientes principios éticos:

**Principio de Justicia:** Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

**La selección justa de participantes.**

El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.

El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

**Anonimato:** se aplicó el cuestionario indicándoles a los propietarios y/o administradores que la investigación es anónima y que la información obtenida fue sólo para fines de la investigación.

**Privacidad:** toda la información que se recopile en el presente estudio se mantendrá en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los propietarios y/o administradores, siendo útil sólo para fines de la investigación.

**Honestidad:** se respetó el derecho de autor, de los contenidos que se recopilen de las fuentes de información, realizando una cita bibliográfica de acuerdo al modelo APA

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

**Tabla 1**

*Aplicación de la eficiencia en la realización de las operaciones*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	5	42%
No	7	58%
<b>Total</b>	12	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 2**

*Aplica la eficacia en las operaciones de la entidad*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	9	75%
No	3	25%
<b>Total</b>	12	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 3**

*Realiza con transparencia todas las operaciones en la UGEL*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	8	67%
No	4	33%
<b>Total</b>	12	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 4**

*Protege los recursos y bienes de la UGEL*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	8	67%
No	4	33%
<b>Total</b>	12	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 5**

*Cumple con la normatividad vigente*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	9	75%
No	3	25%
<b>Total</b>	12	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 6**

*La elaboración y entrega de la información financiera y no financiera es oportuna con los plazos establecidos a su presentación*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 7**

*Asegura la confiabilidad de la información que da a los usuarios*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 8**

*Practican la integridad de los valores éticos*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 9**

*Participa en el control interno previo*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 10**

*Colabora con el control interno simultáneo*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	8	67%
No	4	33%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz



**Tabla 11***Cumple con el control interno posterior*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 12***En el entorno organizacional se demuestran las conductas y reglas apropiadas*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 13***Realiza la evaluación de riesgo*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	8	67%
No	4	33%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 14***Establecen procedimientos y políticas para una buena administración de riesgo*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	5	42%
No	7	58%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 15**  
*Utiliza diferentes canales de información*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	6	50%
No	6	50%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 16**  
*Utiliza comunicación interna y externa*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 17**  
*Supervisan la información de la entidad*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 18**  
*Realizan monitoreo oportuno del Control Interno*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 19**  
*La programación cuenta con un cuadro de necesidades*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	5	42%
No	7	58%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 20***Elaboración del presupuesto valorado por el PIA*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 21***Realización del plan anual de adquisiciones y contrataciones*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	5	42%
No	7	58%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 22***Cumple con las disposiciones finales de los bienes por las direcciones y áreas*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 23***Ejecutan los procesos de bienes a adquirir*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	5	42%
No	7	58%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 24***Cumplen con el ingreso al almacén de los bienes de la UGEL*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 25***Realiza la valorización de los bienes existentes en el almacén*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 26***Registran y controlan los bienes*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	4	33%
No	8	67%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 27***Participan en las contrataciones y Adquisiciones*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	65%
No	5	35%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 28***Cumplen con la recuperación de Bienes*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	9	75%
No	3	25%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

**Tabla 29***Realizan el mantenimiento de los bienes*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 30***Guardan la seguridad integral*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	10	83%
No	2	17%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz**Tabla 31***Distribuyen racional y mesurada- de bienes*

<b>Alternativas</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Si	7	58%
No	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado a los directivos y trabajadores de la UGEL Carhuaz

## 5.2 Análisis de los resultados

### Tabla 1

El 58% negaron haber aplicado la eficiencia en la realización de las operaciones en la UGEL de Carhuaz.

Los resultados encontrados en el presente estudio se diferencian con la tesis de **Castellar (2013)** quien desarrolló una investigación sobre el control interno en San Jacinto; cuyos resultados obtenidos en este estudio, es el 73% de encuestados afirmaron que trabajaban de manera deficiente.

Como se puede verificar en los resultados del estudio realizado en el distrito de Carhuaz, existe un nivel de trabajo adecuado pues los resultados así lo demuestran; mientras que en San Jacinto se preocupan en mejorar debido a que los resultados no son los esperados.

### Tabla 2

El 75% afirmaron haber aplicado la eficacia en las operaciones de la entidad en la UGEL de Carhuaz.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de **Murillo (2013)**; quien estudio sobre el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo-Venezuela. Teniendo como resultado que un 60% trabajan de manera organizada en el Municipio Maracaibo-Venezuela.

Como se puede verificar los resultados de ambas investigaciones, en el Municipio Maracaibo-Venezuela, son favorables la cual indica que la gestión que realizan es de un nivel alto.

### **Tabla 3**

El 67% afirmaron haber realizado todas las operaciones de la UGEL con transparencia.

Los resultados encontrados en la investigación realizada en Carhuaz, se relacionan con la tesis de **Sierra (2013)** quien realizó un estudio sobre el control interno en las entidades públicas en España; cuyo resultado obtenido en el estudio es que un 85% de la muestra afirmaron que realizan todas las operaciones en las entidades públicas.

Como se puede verificar ambos resultados tienen una relación directa porque en el país de España, trabajan de manera coordinada con actividades que realizan, constatándose con los estudios que se realizó en Carhuaz.

### **Tabla 4**

El 67% afirmaron proteger los recursos y bienes de la UGEL.

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la tesis de **Bonardo (2014)** quien estudió el control interno en el ámbito municipal y el desarrollo local; realizado en Buenos Aires-Argentina, el resultado que obtuvo en su estudio es de que el 88% opinaron que si cuidan los bienes del municipio.

Ambos estudios tienen una relación directa porque tanto en Buenos Aires como en la UGEL de Carhuaz se preocupan por el cuidado de los bienes.

Hecho importante que genera progreso en cada institución.

### **Tabla 5**

El 75% negaron haber cumplido con la normatividad vigente en la UGEL de Carhuaz.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de **Calampa (2016)** quien investigó sobre El control interno y su

influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú; el autor sostuvo que el 86% cumple con las normativas vigentes para poder ejercer las actividades institucionales.

Como se puede verificar los resultados no guardan relación, considerando que la UGEL de Carhuaz no cumple con la normativa siendo un punto débil en esta institución la cual con este estudio se busca mejorar.

#### **Tabla 6**

El 58% afirmaron haber realizado y entregado de manera oportuna la información financiera y no financiera en la UGEL de Carhuaz.

Los resultados hallados en el presente estudio se relacionan con la tesis de **Zarpan (2013)** quien realizó un estudio sobre la Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012”, teniendo como resultado un 65% realizaba la entrega de documentos financieros oportunamente.

Como se puede observar tanto en Pomalca y Carhuaz cumplieron con los informes institucionales para poder realizar de manera eficiente las actividades, siendo un indicador positivo para las instituciones públicas la cual permitirá brindar una buena calidad de servicio mediante el control interno apropiado.

#### **Tabla 7**

El 58% afirmaron que hay confiabilidad de la información que se brinda a los usuarios.

Los resultados encontrados en la investigación realizada en Carhuaz, se relacionan con la tesis **Campos (2016)** quien realizó un estudio sobre Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado-Lima; cuyo resultado obtenido en el estudio es que



un 90% afirmaron que existe veracidad en la información que se ofrece a los usuarios.

Como se puede verificar ambos resultados tienen una relación directa porque en la ciudad de Lima las instituciones públicas dan una información veraz para el cumplimiento de buen servicio mediante el control interno, asimismo en la UGEL de Carhuaz se obtuvieron resultados positivos respecto a la confiabilidad de la información que brinda, siendo indicador positivo para el estudio.

#### **Tabla 8**

El 58% afirmaron que practican la integridad de los valores éticos.

Los resultados encontrados en el presente estudio se diferencian con la tesis de **Rivera (2010)** quien desarrolló una investigación sobre el Análisis del trabajo de las prácticas de Control Interno de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2012-2014. Cuyos resultados obtenidos en este estudio, es el 73% de encuestados afirmaron que no se centran en los valores éticos, por el contrario, se centra en cumplimiento de actividades.

Como se puede verificar en los resultados del estudio realizado en el distrito de Carhuaz, existe un buen nivel respecto a la práctica de valores éticos en la UGEL.

#### **Tabla 9**

El 83% afirmaron haber participado en el control interno previo.

El resultado de la presente investigación se relaciona con la tesis de **Vilchez (2015)** quien estudió sobre el Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos:

2014– 2016; obteniendo como resultado que el 80% participan en el control interno previo de acuerdo a los lineamientos establecidos.

Como se puede evidenciar ambos estudios guardan relación, debido que ambas instituciones trabajan el control interno previo y todos los trabajadores en su mayoría participan de este proceso de gestión con el fin del desarrollo institucional.

**Tabla 10**

El 67% afirmaron que colaboran con el control interno simultáneo.

El resultado de la presente investigación se relaciona con la tesis de **Guillermo (2015)** quien estudió sobre el Control Interno y la gestión de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2014; obteniendo como resultado que el 85% afirmaron que participaron en el control interno simultáneo.

Como se puede evidenciar ambos estudios guardan relación, pues dan gran importancia a la participación de los colaboradores en el control interno simultáneo dentro de la UGEL de Carhuaz.

**Tabla 11**

El 58% negaron haber cumplido con el control interno posterior.

Desde el punto de vista teórico **Dorta (2015)** menciona que es importante la perspectiva de acuerdo a la posición del control interno posterior; asimismo el resultado obtenido de un 60% de trabajadores de la UGEL de Carhuaz opinan que no han cumplido en este proceso del control interno, siendo un problema en la gestión de actividades de acuerdo a políticas ya establecidas dentro de la entidad pública mencionada.

En estos dos casos se puede observar no guardan una relación directa; teniendo en cuenta que la tasa produce una efectiva prestación de servicios por parte de la UGEL de Carhuaz; y esta entidad solamente impone tasas a un nivel medio; por lo que no puede brindar servicios de calidad a los pobladores del distrito.

**Tabla 12**

El 83% afirmaron que en el entorno organizacional se demuestran las conductas y reglas apropiadas.

Según **Viel (2014)** desde el punto de vista teórico, menciona que el control interno permite que se detectan errores o deficiencias que se consideran como oportunidades de mejora, la entidad adoptará adecuadas medidas sobre los objetivos y recursos de la corporación, se realizó el respectivo seguimiento a su implantación y los resultados, asegurando la oportuna y adecuada propuesta de recomendaciones, como resultado de las observaciones realizadas de las acciones de control siendo así flexibles al cambio, logrando así el logro de los objetivos mediante un trabajo coordinado y con el apoyo de todos los miembros.

Con respecto a la teoría de Viel (2014) se puede deducir que siempre en una organización y/o empresa se darán cambios y sobre todo que el empleado esté de acuerdo con aquellas transformaciones que se dan, pero de acuerdo a los resultados es muy difícil, en solución a ello el control que se da en la empresa debe ser progresivo para que los cambios no sean drásticos.

**Tabla 13**

El 67% afirmaron haber realizado la evaluación de riesgo.

Desde el punto de vista teórica **Murillo (2013)** menciona que la evaluación de riesgo es forma de prevenir pérdidas para la empresa o entidad en un sentido general. En donde se elaboran planes de contingencias.

Como se puede observar los trabajadores de la UGEL Carhuaz si realizan las evaluaciones de riesgos de acuerdo a los planes ya establecidos.

**Tabla 14**

El 42% negaron haber establecido procedimientos y políticas para una buena administración de riesgo.

Desde el punto de vista del autor **Calampa (2016)** manifiesta que es importante los procedimientos y políticas para una buena administración de riesgos debido a que los riesgos es hecho que pasa en cada entidad, para salvaguardar estos sucesos es tener soluciones y decisiones inmediatas para ejercer con eficiencia las actividades, de tal forma generar progreso continuo en la UGEL de Carhuaz.

**Tabla 15**

El 50% afirmaron haber utilizado diferentes canales de información.

Teóricamente, **Fonseca (2014)** Señala que son los medios que se diseñan de acuerdo a las necesidades de la entidad, considerando mecanismos de distribución formal, informal o multidireccional que tiene por finalidad de difundir la información. Debe asegurarse que toda información debe llegue a su destinatario mediante los canales de comunicación, con oportunidad, cantidad y calidad que se requiere para la óptima ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Este fundamento nos refleja que es importante tener en claro los canales de comunicaciones, puesto que si se evidencia en la UGEL de Carhuaz si utilizaban los canales de comunicación de tal forma teniendo facilidades para realizar sus actividades.

**Tabla 16**

El 58% afirmaron que utilizan una comunicación interna y externa.

Según **Zarpan (2013)** menciona que la comunicación interna y externa es importante para el desenvolvimiento efectivo de la organización que se da en el área de abastecimiento de la UGEL. Es necesario mantener una buena comunicación dentro de la organización porque de esta forma se podrá trabajar de una eficiente.

**Tabla 17**

El 58% afirmaron haber supervisado la información de la entidad.

**Castellar (2013)** en su estudio acerca de la Evaluación del sistema de Control Interno en el Hospital San Jacinto, 2010, muestra que el 83% afirmaron que la empresa tiene debilidades de organización por la falta de prevención y monitoreo adecuado por ello es importante implementar un sistema de control interno adecuado como herramienta de gestión aplicado al área de almacén para lograr niveles de eficiencia y convirtiéndola en más competitiva.

**Tabla 18**

El 58% afirmaron haber realizado un monitoreo oportuno de control interno.

Respecto a estos resultados se puede deducir que, toman gran interés en el control interno generando que las actividades se realicen de manera efectiva, por ello el autor **Murillo (2013)** manifestó en su Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo-Venezuela. Que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno,

principalmente de su nivel de compromiso para la asignación de actividades de forma eficientemente y eficaz.

**Tabla 19**

El 58% negaron que la programación cuenta con un cuadro de necesidades.

Los resultados nos señalan no utilizan la programación cuenta con un cuadro de necesidades Teniendo una similitud con los resultados de **Sierra (2013)** en un 94% indicaron que era necesario implementar un sistema de control interno para una buena gestión. El control interno permitirá afrontar los riesgos y a la complejidad del actual mundo de los negocios y lograr los objetivos empresariales.

**Tabla 20**

El 58% afirmaron que se elaboraron un presupuesto valorado por el PIA.

Estos resultados guardan relación con el estudio de **Campos (2016)** en su tesis sobre Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado-Lima. En su estudio se puede apreciar que el 83% percibía que si había control interno en la compañía con respecto a las autoevaluaciones.

Como se puede observar el realizar un estudio sobre el control interno en el área de almacén y demostrar su importancia de las autoevaluaciones; y como es que dichas menciones tienen significativamente una relación.

**Tabla 21**

El 58% respondieron que no realizaron el plan anual de adquisiciones y contrataciones.

Estos resultados guardan relación con el estudio de **Campos (2016)** en su tesis sobre Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado-Lima. En su estudio se puede apreciar que el 88% percibía que si había control interno en la compañía con respecto a las autoevaluaciones.

Como se puede observar el realizar un estudio sobre el control interno en el área de almacén y demostrar su importancia de las autoevaluaciones; y como es que dichas menciones tienen significativamente una relación.

**Tabla 22**

El 83% respondieron que, si cumplieron con las disposiciones finales de los bienes por las direcciones y áreas.

Desde el punto de vista teórico según **Vilchez (2015)** menciona que los actos de gestión de funcionarios y servidores públicos, deben ser enviados e informados con bastante claridad y honradez ante las autoridades de gobierno y a toda la ciudadanía; con la finalidad de evaluar y conocer las formas de gestión, relacionados a los objetivos y metas establecidas en la institución y de cómo los recursos públicos invertidos se adecúan a los objetivos propuestos.

**Tabla 23**

El 58% negaron haber ejecutado los procesos de bienes a adquirir.

Guardan relación con la tesis de **Chunga (2014)** que realizó un estudio sobre El sistema de Control Interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura., donde se determinó que el control interno también se enfoca en la integridad y valores éticos la cual permitirá trabajar de manera honesta y armoniosa ya que se

practica lo esencial para ejercer una actividad en la empresa, constatando así los estudios ya realizados.

**Tabla 24**

El 58% afirmaron que cumplieron con el ingreso de almacén de bienes de la UGEL.

Guarda relación con la investigación de **Oncoy (2015)** puesto que en su estudio presenta que las evaluaciones son relevantes y de interés para la empresa ya que ahí se mide el desempeño que trabaja coordinadamente con el control interno.

Asimismo, esta comparación nos permitirá dar mayor interés al estudio del control interno porque la evaluación nos permite medir el avance que se encaminan en los procesos de la organización.

**Tabla 25**

El 83% afirmaron haber realizado la valorización de bienes existentes en el almacén.

Desde el punto de vista teórico, **La Contraloría General de la República (2016)** menciona que la valoración de bienes existentes en el almacén comprende la identificación y análisis de los riesgos que pueden afectar a la entidad obstaculizando el logro de los objetivos, proponiendo una respuesta apropiada a cada riesgo.

Asimismo, estos resultados obtenidos muestran que la UGEL de Carhuaz que, si realizan la valoración de bienes existentes en el área de abastecimiento, dando un paso más al desarrollo y éxito con el propósito del logro de los objetivos.



#### **Tabla 26**

El 67% negaron haber realizado el registro y el control de los bienes

El resultado obtenido guarda relación con el estudio de **Bonardo (2014)** quien menciona que el registro y control de bienes es una manera de mantener las actividades y programaciones en orden, la cual facilitará la forma de trabajo. Es por ello que los resultados obtenidos son favorables para el presente estudio teniendo en cuenta que el control interno en el área de abastecimiento es punto fundamental para el desarrollo y gestiones de la UGEL Carhuaz.

#### **Tabla 27**

El 58% afirmaron haber participado en las contrataciones y adquisiciones

Los resultados encontrados en la investigación realizada en Carhuaz, se relacionan con la tesis **Murrillo (2013)**, quien realizó un estudio Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Huaraz, 2014; cuyo resultado obtenido en el estudio es que un 70% afirmaron que participaron en las contrataciones y adquisiciones.

Como se puede verificar ambos resultados tienen una relación directa, debido a que la UGEL de Carhuaz está pendiente de las contrataciones y adquisiciones.

#### **Tabla 28**

El 83% afirmaron cumplieron con la recuperación de bienes.

El resultado guarda relación con el estudio de **Castellar (2013)** pues la recuperación de bienes es un factor importante y sobre todo en el cumplimiento de estos; asimismo el logro de los objetivos está ligado al cuidado de los bienes de la UGEL Carhuaz.

### **Tabla 29**

El 83% negaron haber realizado el mantenimiento de los bienes.

Los resultados encontrados en la investigación realizada en Carhuaz, se relacionan con la tesis de **Oncoy (2015)**, quien realizó un estudio sobre Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Huaraz, 2014; cuyo resultado obtenido en el estudio es que un 90% afirmaron que realizaban el mantenimiento de bienes.

Como se puede verificar ambos resultados tienen una relación directa, debido a que la UGEL de Carhuaz se preocupa por el mantenimiento de bienes en el área de abastecimiento de tal forma se trabaja con eficacia de acuerdo a los resultados anteriores.

### **Tabla 30**

El 83% negaron guardar la seguridad integral.

El resultado obtenido en la presente investigación se diferencia con la tesis de **Rebaza (2013)**, quienes desarrollaron una tesis sobre Beneficios del sistema de Control Interno del I.E José Gálvez Egúsqiiza – 2013, en dicho se estudió se obtuvo un resultado de 66% que afirmaron tener seguridad integral.

Como se puede verificar ambos estudios se diferencian; ya que la preocupación existente por la seguridad integral es un tema importante para la UGEL de Carhuaz, donde el resultado obtenido no favorece por ello se tomó en cuenta para mejorar este aspecto mediante el control interno en el área de abastecimiento pues se busca la mejora continua.

**Tabla 31**

El 58% negaron que se realizó la distribución racional y mesurada de bienes.

El resultado hallado en la presente investigación se diferencia con la tesis de **Chunga (2014)**, quien estudió sobre El sistema de Control Interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura. Cuyo resultado obtenido es el 84% afirmaron que realizaban distribución mesurada y de bienes.

Como se puede observar ambos resultados empíricos y teóricos se diferencian porque en la UGEL de Carhuaz no se realiza una buena distribución de bienes, sin embargo, en la provincia Huaura la situación es distinta pues se trabaja de manera coordinada con la distribución de bienes.

## **VI. Conclusiones**

Se ha descrito que el Control Interno en el área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017, influye en la mejora de la gestión, el cual se demuestra que el 58% afirmó haber aplicado la eficiencia en la realización de las operaciones, afirmando así que los funcionarios, directivos y trabajadores en general poseen un nivel eficiente en la realización de las operaciones de acuerdo a las responsabilidades asumidas. Así mismo indicando que el 58% afirmaron que practican la integridad de los valores éticos, lo que indica que los trabajadores tienen un alto moral de profesionalismo. En un 58% indicaron que si elaboraron el presupuesto valorado por el PIA, así reflejando que el personal de abastecimiento cumple con las Normas vigentes.

Concluyendo que los resultados de la actividad y/o gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017, son positivos por que los funcionarios, directivos y trabajadores, cumplen sus funciones acorde a las Normas y plazos establecidos lo que indica que el Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz en el 2017, es favorable.

## **VII. Recomendaciones**

### **Recomendación General:**

Es necesario que la UGEL Carhuaz fortalezca el sistema de Control Interno en el Área de Abastecimientos, con el fin de prevenir los riesgos que puedan suceder en relación al cuidado, protección y manejo presupuestario en la adquisición de bienes y servicios, según las contrataciones del Estado.

### **Recomendaciones Específicas:**

**Primera:** Es preciso que la UGEL Carhuaz cuente con un personal capacitado y especializado en asuntos de control interno y que su actualización sea permanente de acuerdo a las estrategias acordes con la modernización del Estado con el de las tecnologías de información y comunicación.

**Segunda:** Es necesario que las adquisiciones de bienes y servicios se realicen de acuerdo a la normatividad vigente de la Contraloría General de la República y la protección de bienes y servicios se ejecuten en el contexto de la ética y moral del Estado peruano.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albornoz, D. (2014). *Estructura financiera y rentabilidad de las empresas riojanas de España, analiza los factores determinantes de los beneficios obtenidos por las empresas riojanas entre 2007 y 2009*. Tesis de Maestría. España: Universidad de Guadalajara.
- Bonardo, D. (2014). *Los recursos humanos en el ámbito municipal y el desarrollo local*. Tesis de Maestría. Buenos Aires: Universidad Nacional del Comahue.
- Calampa, J. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Es salud de la red asistencial Madre de dios, 2015*. Universidad católica los ángeles Chimbote.
- Campos, C. (2016). *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Castellar, E. (2013). *Evaluación del sistema de control interno en el hospital Carrasco, H. (2013). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Universidad Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Chunga, E. (2014). *El sistema d control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.
- Congreso de la República (2008) *Resolución Jefatural. Normas Generales de Abastecimiento SA 01, 02, 03 y 04 de por la Segunda Disposición Final del Decreto Supremo N°039- 98- PCM*. Lima: República del Perú.
- Contraloría General de la República (2006) *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. Lima. [Acceso 2015 Jul. 10]. Recuperado desde: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)
- Contraloría General de la Republica. (2006). *Normas Técnicas de Control Interno Resolución de Contraloría No 320*. Lima: Editora Perú.
- Contraloría General de la República. (2016) *Normas de control interno*. Lima – Perú: Contraloría General de la República.

- Contraloría General de la República. (2010) *Normas de control interno*. Lima – Perú: Congreso de la República.
- Contraloría General de la República. (2015) *Normas de control interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2015 Enr. 25]. Recuperado desde.: [http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC\\_458\\_2008\\_CG\\_GUIA\\_DE\\_IMPLEMENTACION\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO.pdf](http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016). *Normas de control interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2015 enero 20]. Recuperado de: [http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC\\_458\\_2008\\_CG\\_GUIA\\_DE\\_IMPLEMENTACION\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO.pdf](http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf)
- Dorta (2015) *Teorías para la construcción de un marco teórico en el estudio del sistema de Control Interno*. España: McGraw Hillen las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes.
- Fonseca, R. (2014). *Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- Guillermo, L. (2015). Control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014.
- Monterroso, E. (2014). *Logística de abastecimiento Módulo de Administración de la Producción*. España: UBANET
- Murillo, A. (2013). *Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo*. Tesis de Titulación. Maracaibo: Universidad Rafael Urdaneta.
- Nunja, J. (2015). *Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial*. Lima: Actualidad Gubernamental, N° 17 Marzo 2010. IV-1 a IV-8.
- Ñaupas, H. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. P.70.7
- Oncoy, K. (2015). control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014.
- Pollit & Hungler (1998). *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau Hill.
- Rebaza, A. (2013). *Beneficios del sistema de control interno del I.E. “José Gálvez Egusquiza” – 2013- Chimbote*. Revista In Crescendo Ciencias Contables, Financieras & Administrativas, Vol. 1 - No 1, 2014, pp. 109- 119.

Recuperado de <file:///C:/Users/MILAGROSS/Downloads/249-809-1-PB.pdf>.

Rivera, F. (2010) *Análisis del trabajo de las prácticas de auditoría de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2000-2004*. Tesis de titulación. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Romero, P. (2016) *Plan Romero*. España. Ayuntamiento de Valladolid

Sierra, C. (2013). *Gestión de recursos humanos y retención del capital humano estratégico*. Tesis de Doctoral. Valladolid: Universidad de Valladolid.

Sifuentes, V. (2014). *Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Universidad De Oriente.

Vásquez, D. (2010). *Teoría de abastecimiento*. Lima-Perú. Grijley.

Vílchez, D. (2015). *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007*. Tesis de Maestría. Huamanga: Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.

Viel, Y. (2009) *Control Interno. Antecedentes y Evaluación*. [acceso 2018/01/15]

Recuperado de: [www.mailXmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-control-interno-antecedentes-evolucion-1-](http://www.mailXmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-control-interno-antecedentes-evolucion-1-)

Solís, E., Ruiz, J. y Álvarez, J (2014) *Proceso de abastecimiento del Programa de Alimentación Escolar*. Lima. Universidad del Pacífico.

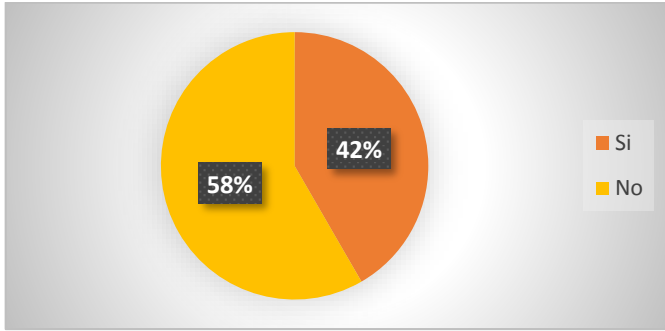
Zarpan (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca*. Tesis de Titulación. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.



## ANEXOS

**INSTRUCCIÓN:** el presente instrumento de medición, forma parte de un trabajo de investigación en contabilidad sobre el Control interno en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz en el 2017. Por esta razón solicito a usted se sirva a responder a las siguientes proposiciones que a continuación se consignan, marcando con un aspa la respuesta que considere correcta marcando las alternativas de respuesta. Los valores de escala son:

<b>VARIABLE DEL CONTROL INTERNO</b>			
<b>ITEMS O PREGUNTAS</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1</b>	¿Usted aplica la eficiencia en la realización de las operaciones?		
<b>2</b>	¿Aplica la eficacia en las operaciones de la entidad?		
<b>3</b>	¿Realiza con transparencia todas las operaciones en la UGEL?		
<b>4</b>	¿Protege los recursos y bienes de la UGEL?		
<b>5</b>	¿Cumple con la normatividad vigente?		
<b>6</b>	¿La elaboración y entrega de la información financiera y no financiera es oportuna con los plazos establecidos a su presentación?		
<b>7</b>	¿Asegura la confiabilidad de la información que da a los usuarios?		
<b>8</b>	¿Practican la integridad de los valores éticos.		
<b>9</b>	¿Participa en el control interno previo?		
<b>10</b>	¿Colabora con el control interno simultáneo?		
<b>11</b>	¿Cumple con el control interno posterior?		
<b>12</b>	¿En el entorno organizacional se demuestran las conductas y reglas apropiadas?		
<b>13</b>	¿Realiza la evaluación de riesgo?		
<b>14</b>	¿Establecen procedimientos y políticas para una buena administración de riesgo?		
<b>15</b>	¿Utiliza diferentes canales de información?		
<b>16</b>	¿Utiliza comunicación interna y externa?		
<b>17</b>	¿Supervisan la información de la entidad?		
<b>18</b>	¿Realizan monitoreo oportuno del Control Interno?		
<b>19</b>	¿La programación cuenta con un cuadro de necesidades?		
<b>20</b>	¿Se elabora un presupuesto valorado por el PIA?		
<b>21</b>	¿Realizan el plan anual de adquisiciones y contrataciones?		
<b>22</b>	¿Cumple con las disposiciones finales de los bienes por las direcciones y áreas?		
<b>23</b>	¿Ejecutan los procesos de bienes a adquirir?		
<b>24</b>	¿Cumplen con el ingreso al almacén de los bienes de la UGEL?		
<b>25</b>	¿Realiza la valorización de los bienes existentes en el almacén?		
<b>26</b>	¿Registran y controlan los bienes?		
<b>27</b>	¿Participan en las contrataciones y Adquisiciones?		
<b>28</b>	¿Cumplen con la recuperación de Bienes?		
<b>29</b>	¿Realizan el mantenimiento de los bienes?		
<b>30</b>	¿Guardan la seguridad integral?		
<b>31</b>	¿Distribuyen racional y mesurada- de bienes?		

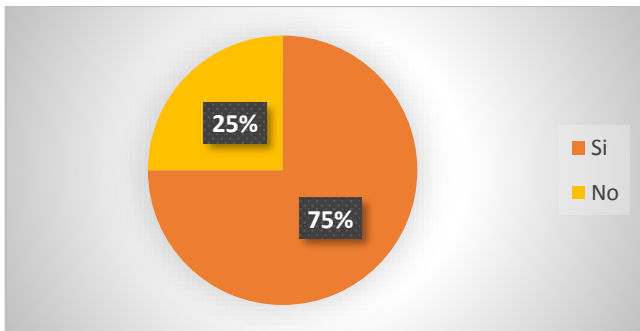


**Figura 1:** *Aplicación de la eficiencia en la realización de las operaciones*

**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación:**

Como se puede observar en la tabla 1 del 100% igual a 12 encuestados el 58% negaron haber aplicado la eficiencia en la realización de las operaciones, el 42% afirmaron haber aplicado la eficiencia en la realización de las operaciones.

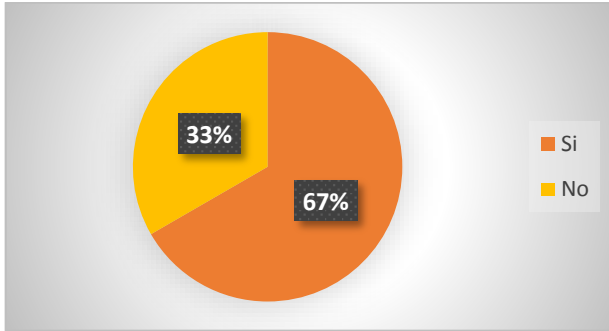


**Figura 2:** *Aplica la eficacia en las operaciones de la entidad*

**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 75% afirmaron haber aplicado la eficacia en las operaciones de la entidad y un 25% negaron haber aplicado dichas operaciones en la entidad.

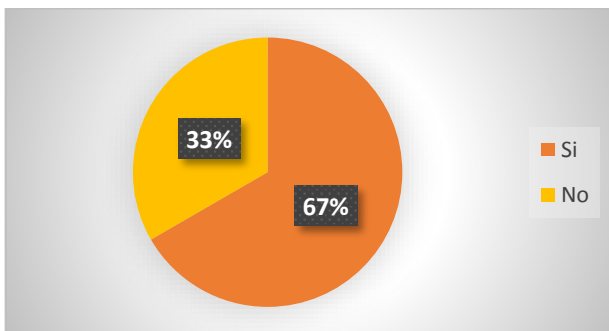


**Figura 3:** *Realiza con transparencia todas las operaciones en la UGEL*

**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 67% afirmaron haber realizado todas las operaciones de la UGEL con transparencia, y un 33% negaron realizar con transparencia todas las operaciones en la UGEL.

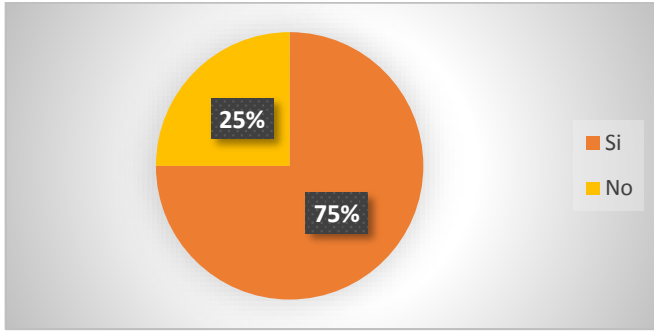


**Figura 4:** *Protege los recursos y bienes de la UGEL*

**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 67% afirmaron proteger los recursos y bienes de la UGEL, el 33% negaron que realizan la protección de los recursos y bienes de la UGEL.

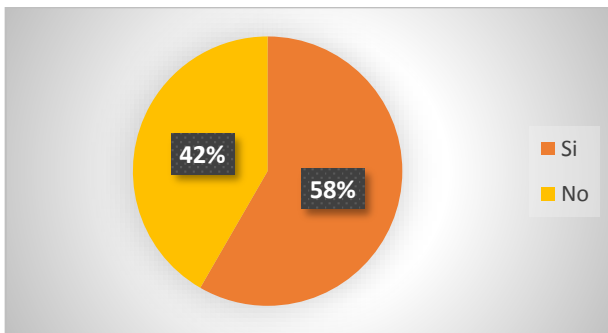


**Figura 5:** *Cumple con la normatividad vigente*

**Fuente:** Tabla 5

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 75% negaron haber cumplido con la normatividad vigente, el 25% afirmaron que cumplen con la normatividad vigente.

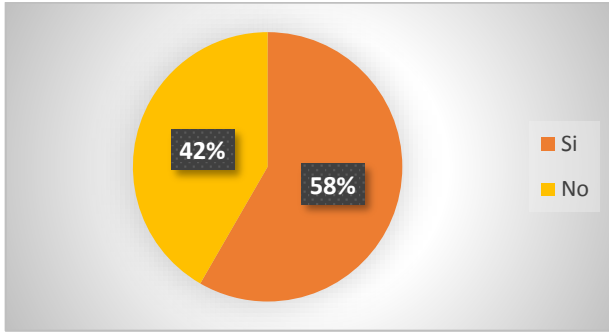


**Figura 6:** *La elaboración y entrega de la información financiera y no financiera es oportuna con los plazos establecidos a su presentación*

**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% afirmaron haber realizado y entregado de manera oportuna la información financiera y no financiera, al contrario, el 42% respondieron de no haber realizado de manera oportuna.

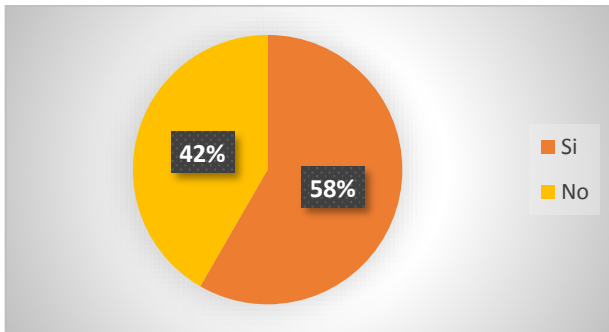


**Figura 7:** *Asegura la confiabilidad de la información que da a los usuarios*

**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% afirmaron que hay confiabilidad de la información que se brinda a los usuarios, al contrario, 42% respondieron de no haber confiabilidad en la información que se brinda a los usuarios.

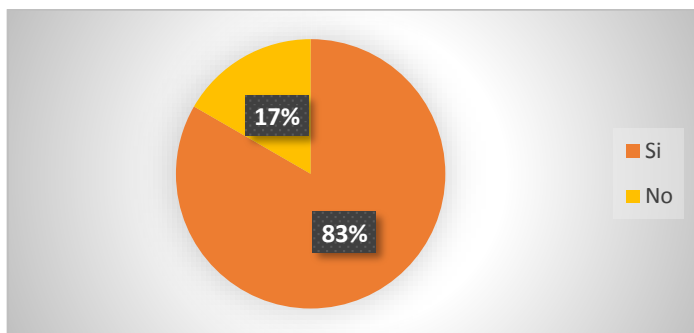


**Figura 8:** *Practican la integridad de los valores éticos*

**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% afirmaron que practican la integridad de los valores éticos, el 42% respondieron de no haber practicar la integridad de los valores éticos.

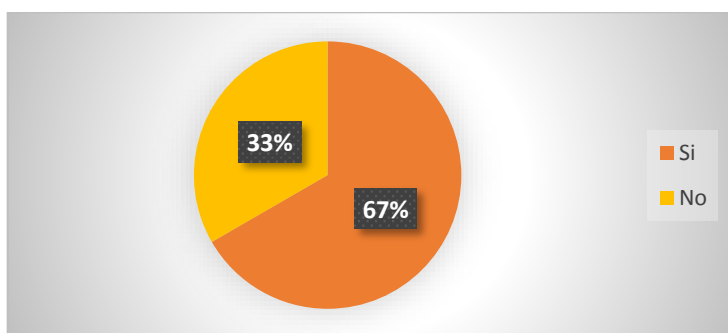


**Figura 9:** *Participa en el control interno previo*

**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 83% afirmaron haber participado en el control interno previo, el 17% respondieron de no haber participado en el control interno previo.

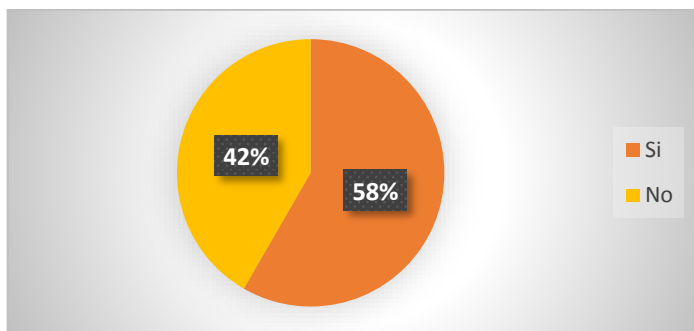


**Figura 10:** *Colabora con el control interno simultáneo*

**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 67% afirmaron que colaboran con el control interno simultáneo, al contrario, el 33% respondieron de no haber colaborado con el control interno simultáneo.

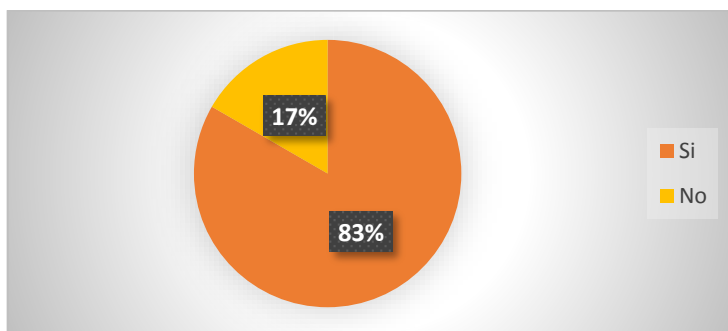


**Figura 11:** *Cumple con el control interno posterior*

**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% negaron haber cumplido con el control interno posterior, al contrario, el 42% respondieron de haber cumplido con el control interno posterior.

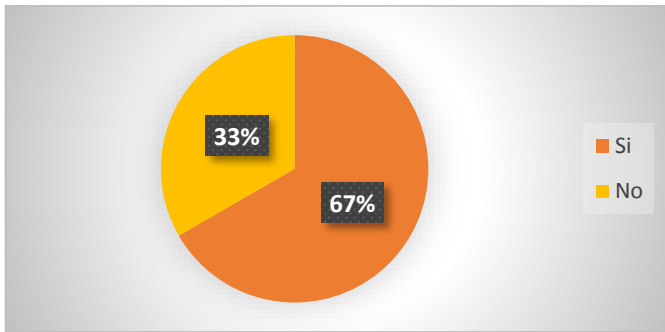


**Figura 12:** *En el entorno organizacional se demuestran las conductas y reglas apropiadas*

**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 83% afirmaron que en el entorno organizacional se demuestran las conductas y reglas apropiadas, al contrario, el 17% respondieron que en el entorno organizacional se demuestran las conductas y reglas apropiadas.

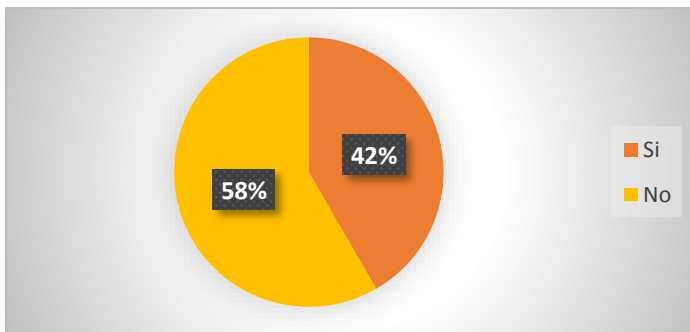


**Figura 13:** *Realiza la evaluación de riesgo*

**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 67% afirmaron haber realizado la evaluación de riesgo, al contrario, el 33% respondieron de no haber realizado la evaluación de riesgo.



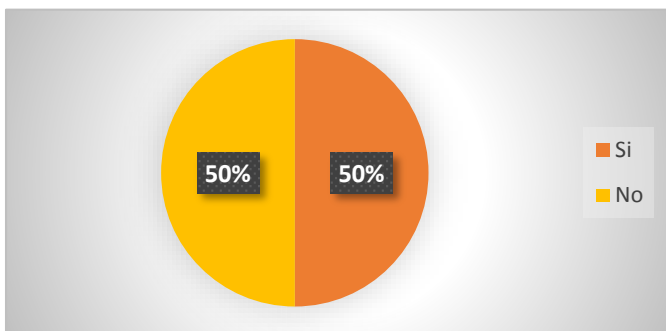
**Figura 14:** *Establecen procedimientos y políticas para una buena administración de riesgo*

**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% negaron haber establecido procedimientos y políticas para una buena administración de riesgo, al contrario, el 42% afirmaron haber establecido los procedimientos ni políticas.



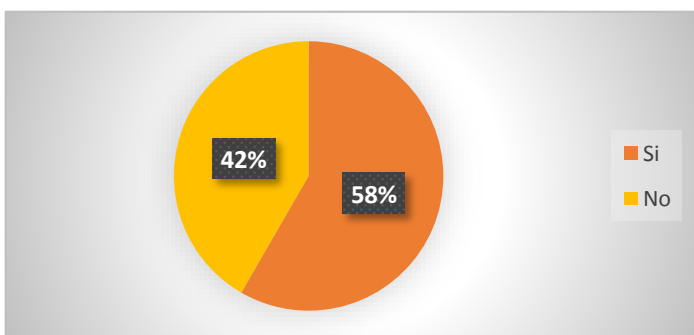


**Figura 15:** *Utiliza diferentes canales de información*

**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 50% afirmaron haber utilizado diferentes canales de información, al igual que el 50% respondieron de no haber utilizado diferentes canales de información.

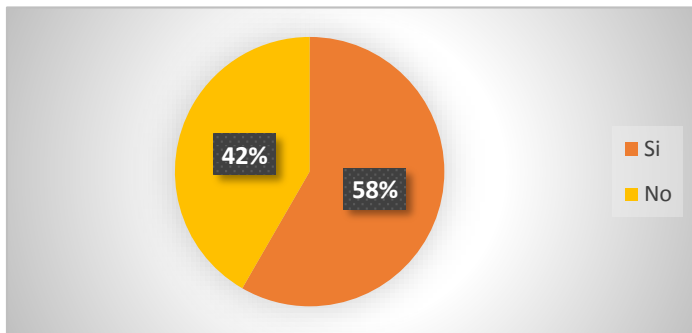


**Figura 16:** *Utiliza comunicación interna y externa*

**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% afirmaron que utilizan una comunicación interna y externa, al contrario, el 42% respondieron de no haber utilizado una comunicación interna y externa.

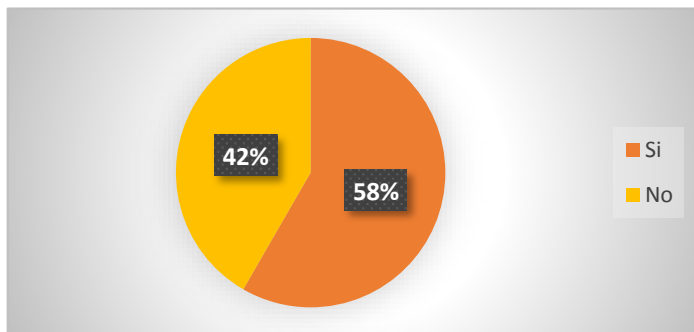


**Figura 17:** *Supervisan la información de la entidad*

**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% afirmaron haber supervisado la información de la entidad, al contrario, el 42% respondieron de no haber realizado la supervisión a la información de la entidad.

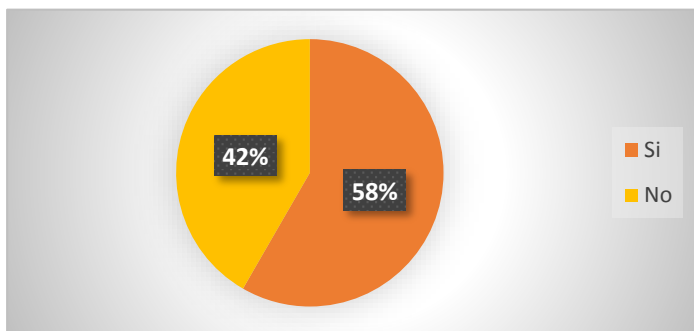


**Figura 18:** *Realizan monitoreo oportuno del Control Interno*

**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% afirmaron haber realizado un monitoreo oportuno de control interno, al contrario, el 42% respondieron de no haber realizado monitoreo.

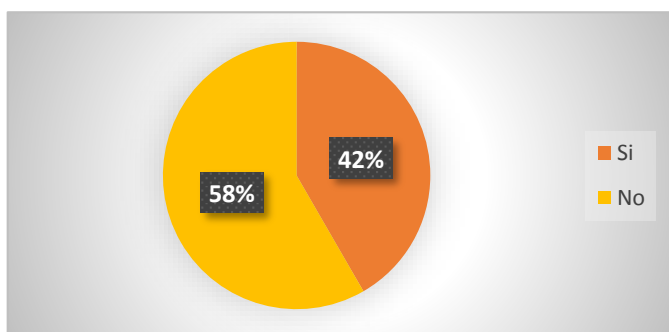


**Figura 19:** *La programación cuenta con un cuadro de necesidades*

**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 58% negaron que la programación cuenta con un cuadro de necesidades, a diferencia del 42% que respondieron que sí.

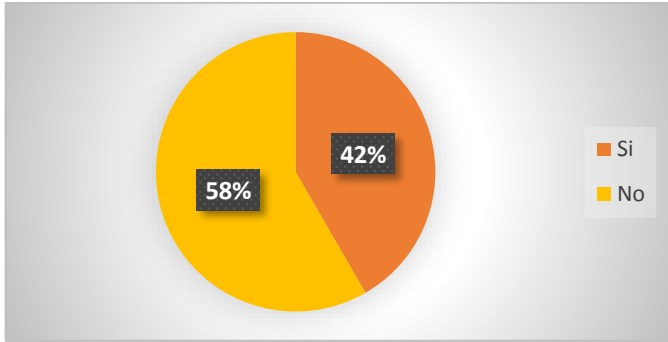


**Figura 20:** *Elaboración del presupuesto valorado por el PIA*

**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 58% afirmaron que se elaboraron un presupuesto valorado por el PIA, a diferencia del 42% negaron.

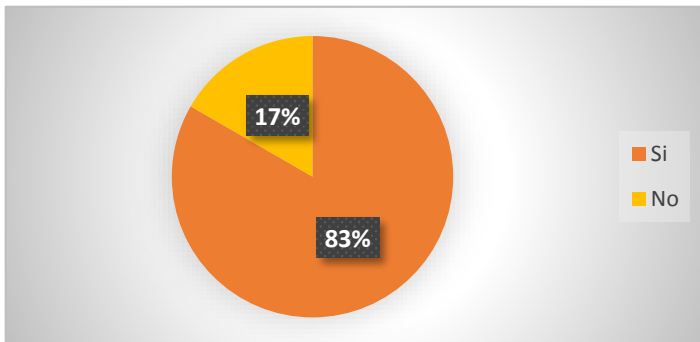


**Figura 21:** *Realización del plan anual de adquisiciones y contrataciones*

**Fuente:** Tabla 21

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla 21 del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 42% respondieron que no realizaron el plan anual de adquisiciones y contrataciones, a diferencia del 58% respondieron que sí.

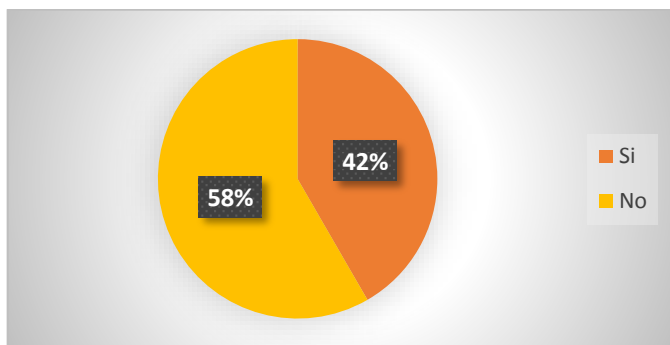


**Figura 22:** *Cumple con las disposiciones finales de los bienes por las direcciones y áreas*

**Fuente:** Tabla 22

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla 22 del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 83% respondieron que, si cumplieron con las disposiciones finales de los bienes por las direcciones y áreas, a diferencia del 17% negaron.

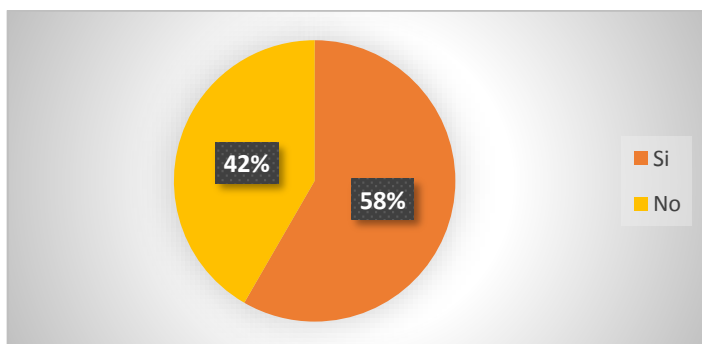


**Figura 23:** *Ejecutan los procesos de bienes a adquirir*

**Fuente:** Tabla 23

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% negaron haber ejecutado los procesos de bienes a adquirir, el 42% respondieron de que si han ejecutado los procesos de bienes a adquirir.

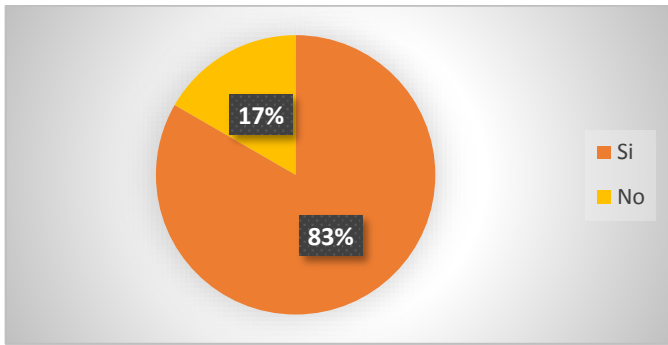


**Figura 24:** *Cumplen con el ingreso al almacén de los bienes de la UGEL*

**Fuente:** Tabla 24

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 58% cumplieron con el ingreso de almacén de bienes de la UGEL, el 42% respondieron de no haber ejecutado los procesos de bienes a adquirir.

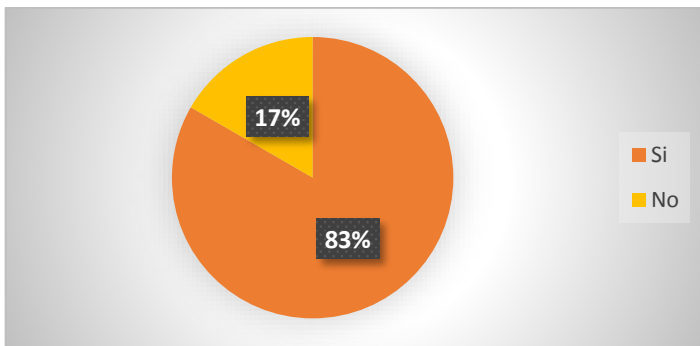


**Figura 25:** Realiza la valorización de los bienes existentes en el almacén

**Fuente:** Tabla 25

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 83% afirmaron haber realizado la valorización de bienes existentes en el almacén, el 17% respondieron de no haber realizado la valoración de los bienes existentes en el almacén.

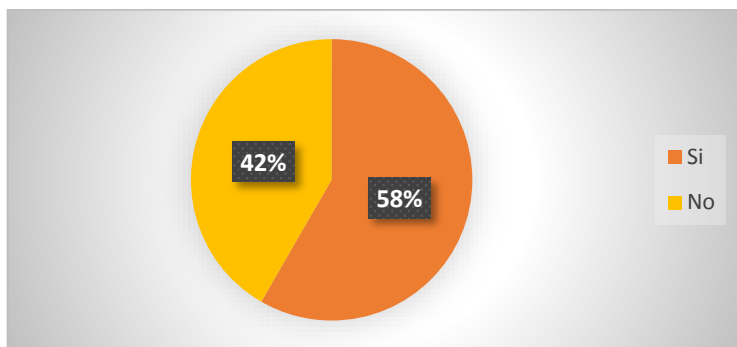


**Figura 26:** Registran y controlan los bienes

**Fuente:** Tabla 26

**Interpretación:**

Del 100% del total de encuestados, el 83% afirmaron haber realizado el registro y el control de los bienes, el 17% negaron hacer el registro y control de los bienes.

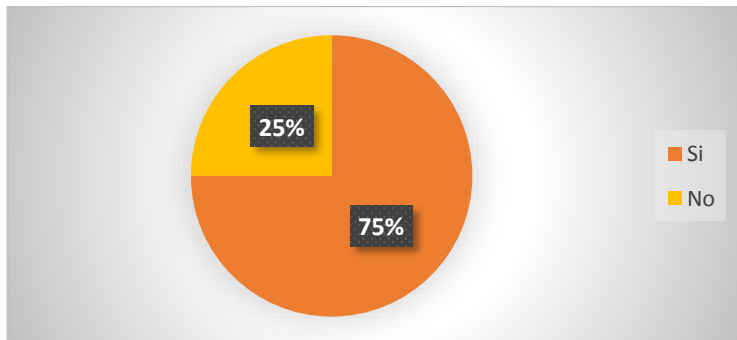


**Figura 27:** *Participan en las contrataciones y Adquisiciones*

**Fuente:** Tabla 27

**Interpretación:**

Como se puede evidenciar en los resultados en la tabla 27, del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 58% afirmaron haber participado en las contrataciones y adquisiciones mientras que el 42% negaron esta situación.

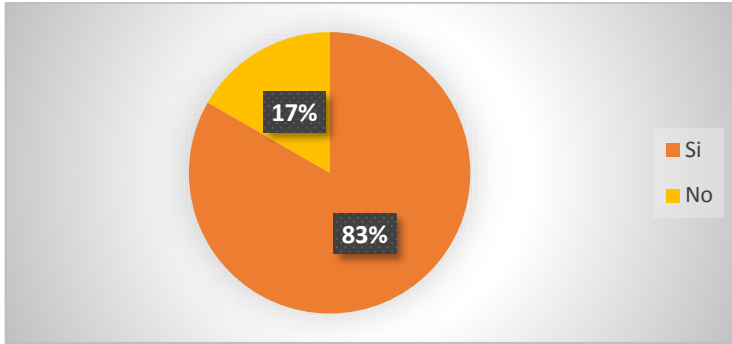


**Figura 28:** *Cumplen con la recuperación de Bienes*

**Fuente:** Tabla 28

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla 28, del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 75% afirmaron cumplieron con la recuperación de bienes, al contrario, el 25% no cumplieron con la recuperación de bienes.

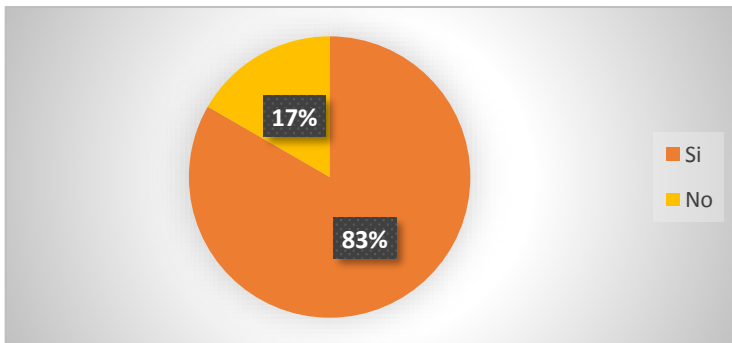


**Figura 29:** *Realizan el mantenimiento de los bienes*

**Fuente:** Tabla 29

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla 29, del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 83% negaron haber realizado el mantenimiento de los bienes, al contrario, el 17% indicaron haber realizado el mantenimiento de bienes.



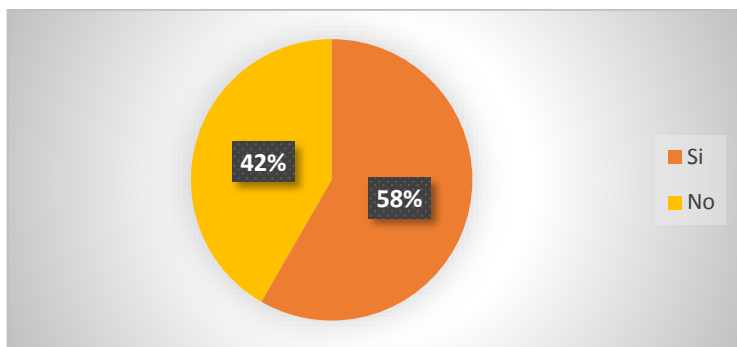
**Figura 30:** *Guardan la seguridad integral*

**Fuente:** Tabla 30

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla 30, del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 83% negaron guardar la seguridad integral, al contrario, el 17% respondieron no haber guardado la seguridad integral.





**Figura 31:** *Distribuyen racional y medida- de bienes*

**Fuente:** Tabla 31

**Interpretación:**

Como se puede verificar en la tabla 31, del 100% igual a 12 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 58% negaron que se realizó la distribución racional y medida de bienes, al contrario, el 42% dijeron que se realizaron una distribución racional y medida de bienes.