



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CORONGO,
2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

SANCHEZ PAUCAR, ELMER EMERSON

ORCID: 0000-0003-2889-7633

ASESOR

RUBINA LUCAS, FÉLIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2020

Título de la tesis

El control interno y su influencia en la gestión del área de abastecimiento de
la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018.

Equipo de Trabajo

Autor

Sanchez Paucar, Elmer Emerson

ORCID: 0000-0003-2889-7633

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

Asesor

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

Jurado

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Jurado de Investigación

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

Agradecimiento

A Dios, por su amor y su bondad porque no tiene fin, me permite sonreír ante todos mis logros, aprendo de mis errores y me doy cuenta de lo que pone en frente mío para que mejore como ser humano y crezca de diversas maneras.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, que me dio la bienvenida al mundo como tal por las oportunidades que me ha brindado son incomparables, a mis maestros por compartir sus conocimientos adquiridos durante su formación profesional.

A mi docente tutor Dr. Félix Rubina Lucas, por sus conocimientos, orientaciones, su manera de trabajar, su persistencia y su motivación han sido fundamentales para mi formación como investigador.

Elmer Emerson

Dedicatoria

Con mucho amor y cariño a mi hijo Evans Sánchez Obando, quien forma pieza clave para seguir superándome.

A mis hermanas Magaly y Nely, por acompañarme en este camino por los consejos y apoyo que me brindan, por ser mis compañeras incondicionales.

A mi esposa Lizbeth Obando Velesmoro y familia, quienes con humildad y carisma me alentaron para seguir adelante en estos momentos difíciles para rendirme en esta ardua etapa.

Elmer Emerson

Resumen

El enunciado del presente informe de investigación fue: ¿Cómo el control interno influye en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018? Tuvo por objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Local de Corongo, 2018. La metodología de investigación fue de diseño descriptivo-correlacional, tipo cuantitativo, nivel descriptivo, la población y muestra estuvo conformada por 10 trabajadores administrativos del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, la técnica fue la encuesta y como instrumento se usó el cuestionario. Los principales resultados fueron: el 80% opinó que identifica y analiza los riesgos a las que está expuesto la Unidad de Gestión Educativa Local, el 100% mencionó aplican los procesos de administración de riesgos, el 100% respondió elaboran un plan anual de adquisiciones y contrataciones, el 70% respondió ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir. De acuerdo al resultado obtenido se ha determinado que el control interno no influye significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, porque mediante el análisis de la hipótesis se obtuvo como resultado que un nivel de 0.329 lo que quiere decir que es menor al valor de Chi tabla = 5.9915.

Palabra clave: Abastecimiento, administración, adquisiciones, contrataciones, control y riesgo.

Abstract

The statement of this research report was: How does internal control influence the management of the supply area of the Local Educational Management Unit of Corongo, 2018? The general objective was: To determine the influence of internal control in the management of the supply area of the Local Management Unit of Corongo, 2018. The research methodology was descriptive-correlational design, quantitative type, descriptive level, population and sample It consisted of 10 administrative workers from the supply area of the Corongo Local Educational Management Unit, the technique was the survey and the questionnaire was used as an instrument. The main results were: 80% said that they identify and analyze the risks to which the Local Educational Management Unit is exposed, 100% mentioned that they apply the risk management processes, 100% responded they elaborate an annual acquisition plan and contracting, 70% responded they execute the technical processes of selection of the goods to acquire. According to the obtained result, it has been determined that the internal control does not significantly influence the management of the supply area of the Local Educational Management Unit Corongo, because through the analysis of the hypothesis it was obtained as a result that a level of 0.329 what it wants say it is less than the value of Chi table = 5.9915.

Key word: Supply, administration, acquisitions, contracting, control and risk.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Jurado de Investigación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	14
2.3. Marco Conceptual.....	21
III. Hipótesis	40
IV. Metodología.....	43
4.1. Diseño de la investigación.....	43

4.2. Población y muestra.....	44
4.3. Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores	46
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	48
4.5. Plan de análisis.....	48
4.6. Matriz de Consistencia.....	49
4.7. Principios éticos.....	50
V. Resultados.....	52
5.1. Resultados	52
5.2. Análisis de resultados	62
VI. Conclusiones.....	71
Recomendaciones	73
Aspectos complementarios.....	74
Referencias Bibliográficas.....	74
Anexos	79

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Usted aporta en la integridad de los valores éticos.....	52
Tabla 2: Para el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica.....	52
Tabla 3: Se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesta la UGEL	53
Tabla 4: Se aplican los procesos de administración de riesgos	53
Tabla 5: Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos	54
Tabla 6: Para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa.....	54
Tabla 7: Realizan actividades de prevención y monitoreo	55
Tabla 8: Elaboran una programación de necesidades de bienes	55
Tabla 9: Elaboran un presupuesto valorado anual.....	56
Tabla 10: Elaboran un plan anual de adquisiciones y contrataciones.....	56
Tabla 11: Ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir.....	57
Tabla 12: Cumplen los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén	57
Tabla 13: Se realiza la valoración de los bienes en almacén	58
Tabla 14: Realizan el inventario físico de los bienes de manera permanente	58
Tabla 15: Realiza el ajuste del valor monetario.....	59
Tabla 16: Presentan el informe a la oficina de contabilidad.....	59
Tabla 17: Codifican cada año los bienes que son objeto de inventario	60
Tabla 18: Se realizan las adquisiciones y contrataciones en la UGEL.....	60
Tabla 19: Los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada	61

Tabla 20: La distribución de los bienes se realizan de manera adecuada	61
--	----

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Usted aporta en la integridad de los valores éticos	84
Figura 2: Para el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica.....	84
Figura 3: Se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesta la UGEL.....	85
Figura 4: Se aplica los procesos administrativos de riesgos.	85
Figura 5: Disponen de controles destinados para evitar o minimizar los riesgos.	86
Figura 6: Para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa. ..	86
Figura 7: Realizan actividades de prevención y monitoreo.	87
Figura 8: Elaboran una programación de necesidades de bienes.....	87
Figura 9: Elaboran un presupuesto valorado anual.....	88
Figura 10: Elaboran un plan anual de adquisiciones y contrataciones.	88
Figura 11: Elaboran los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir.	89
Figura 12: Cumplen los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén.	89
Figura 13: Se realizan la valoración de los bienes en almacén.....	90
Figura 14: Realizan el inventario físico de los bienes de manera permanente.	90
Figura 15: Realizan el ajuste del valor monetario.	91
Figura 16: Presentan el informe a la oficina de contabilidad.	91
Figura 17: Codifican cada año los bienes que son objeto de inventario.....	92
Figura 18: Se realizan las adquisiciones y contrataciones en la UGEL.....	92
Figura 19: Los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada.	93

Figura 20: La distribución de los bienes se realiza de manera adecuada..... 93

I. Introducción

La presente investigación es proveniente de la siguiente línea de investigación: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”; dicha línea está establecido por la Escuela profesional de contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y aprobado por la Resolución N° 0011-2019-CU-ULADECH.

Es importante establecer que el control interno es un procedimiento y no son mecanismos pesados administrativos incorporados a sí mismos, es realizado por el consejo administrativo, la dirección y demás empleados de una organización, compuesta con el fin de garantizar razonablemente el cumplimiento de objetivos de manera internacional, nacional, regional y local. Se basa principalmente en corregir las irregularidades y falencias que se presentan, su principal objetivo es optimizar la gestión administrativa.

La INTOSAI como la Contraloría General de la República, ha incluido dentro de su significado de control interno los objetivos administrativos que busca lograr con su uso continuo, que se consideran en sí mismos como sus ventajas, aunque ambos subrayan lo que designan como “Restricciones del control interno”, como ventaja principal, la disminución de la probabilidad de no alcanzar los objetivos planteados, le permite ir por el camino deseado. No se han encontrado ventajas más notables en la bibliografía que las que hasta ahora se muestran dentro de la propia definición del control interno, indicando que países como Lituania, Polonia, Bangladesh y Francia, en el 2012 ostentaron algunos resultados de la aplicación del sistema de control interno en instituciones (INTOSAI, 2003)

Actualmente las Unidad de Gestión Educativa Local en Ecuador, son instituciones de ejecución descentralizadas del Gobierno regional con autosuficiencia dentro de su capacidad. Las Unidad de Gestión Educativa Local enfrentan contrariedades de inconsistencias lógicas, desfases de normas debido a la ausencia de control suficiente en cada área (Ayre, 2016).

En el año 2002, las organizaciones públicas Venezolanas sufrieron diferentes cambios monetarios debido a la inestable política, financiera y social que atraviesan, los desajustes macroeconómicos han afectado funcionalmente a las compañías, poniendo en duda su capacidad de poder satisfacer sus necesidades, de este modo se convierten en sociedades capaces de responder de manera inmediata aquellas condiciones cambiantes de su entorno que busca que la entidad sea eficiente grada a una buena administración de los recursos que posee y la gestión transparente. Una entidad pública dentro de su etapa de control considera que las evaluaciones son las que permiten encontrar el problema que se está generando en los niveles operativos (Jiménez, 2007).

La Unidad de Gestión Local de Lampa - Puno, requiere un sistema de control interno para dirigir y supervisar sus actividades y establecer políticas de control para asegurar el logro de los objetivos y metas pero sobre todo garantizar el correcto empleo de los recursos asignados al sector educación maximizando su rendimiento. La implementación del control interno en los procesos y actividades de los usuarios de la unidad educativa es importante para la eficiencia, eficacia y transparencia con el cual se podrá cumplir los propósitos establecidos y la buena gestión administrativa de la entidad educativa (Quispe, 2018).

Considerando que es complejo el manejo de recursos en la administración pública es necesario que se aplique el control interno, tomando como punto de investigación el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo se debe realizar de manera constante porque es la encargada de ejecutar y hacer seguimiento a las actividades programadas según la norma de contrataciones, en una visión de logro de productos, resultados y uso eficaz, eficiente y transparente de los recursos del Estado, a fin de garantizar el cumplimiento de los procedimientos de selección y cumplir con el abastecimiento de bienes y servicios a las unidades orgánicas de la Unidad de Gestión Educativa Local y las Instituciones Educativas de su jurisdicción. Por otro lado la Unidad de Gestión Educativa Local representa la instancia que interactúa directamente con las Instituciones Educativas para dar el soporte para la mejora del rendimiento institucional y lograr que estas brinden un servicio educativo acorde con las necesidades del ciudadano.

El enunciado de la investigación fue la siguiente: ¿Cómo influye el control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018? Para dar la respuesta al enunciado se planteó el siguiente objetivo general:

Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Local de Corongo, 2018.

Y como objetivos específicos se plantearon los siguientes:

- ✓ Describir el control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018.

- ✓ Describir la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018.

Finalmente, el presente informe de investigación se justificará de la siguiente manera:

Justificación teórica: Para la elaboración del trabajo de investigación se acudió a la revisión literatura con la finalidad de poder adoptar teorías, principios, leyes y definiciones para que así pueda tener un soporte teórico las variables en estudio, esto valdrá como fuente informativa a los futuros investigadores de la escuela de contabilidad y a fines.

Justificación práctica: Se elaboró una encuesta estructurada con preguntas relevantes al tema la que nos pudo ayudar con la recolección de los datos, este trabajo de investigación se efectuará con el resultado de la investigación, las cuales les servirán a los trabajadores del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión educativa Local Corongo para la toma de decisiones adecuadas.

Justificación metodológica: Se aplicó la técnica e instrumento para la recolección de los datos como es la encuesta y el cuestionario, las que demostraron su validez y confiabilidad y podrán ser usadas en otros trabajos de investigación.

Justificación viable: La ejecución del informe de investigación fue viable porque el tesista contó con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para poder lograr los objetivos propuestos durante el desarrollo del trabajo en forma oportuna y adecuada.

En cuanto a la metodología fue de diseño descriptivo - correlacional, el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel descriptivo, la población y muestra estuvo

compuesta por 10 trabajadores administrativos, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento se usó el cuestionario estructurado basado en las variables de estudio, se puso en práctica los principios éticos dados por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Entre los principales resultados se obtuvieron los siguientes: el 80% de los encuestados opinó que si se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesto la Unidad de Gestión Educativa Local, el 100% mencionó aplican los procesos de administración de riesgos, el 75% respondió disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos, el 80% respondió elaboran una programación de necesidades y bienes, el 100% respondió elaboran un plan anual de adquisiciones y contrataciones, el 70% respondió ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir.

Se llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo al resultado obtenido se ha determinado que el control interno no influye significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, porque mediante el análisis de la hipótesis se obtuvo como resultado que un nivel de 0.329 lo que quiere decir que es menor al valor de Chi tabla = 5.9915. Como aporte del investigador se puede ver que esto sucede porque no todos los trabajadores del área de abastecimiento están aplicando frecuentemente el control interno en la gestión del área de abastecimiento. Como valor agregado se puede decir que los resultados obtenidos están orientados para que los responsables de su ejecución se enfoquen en seguir aplicando el control interno en el área de abastecimiento para contribuir en el correcto funcionamiento y así poder lograr los objetivos trazados.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Zobeida (2012) en su tesis: “Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del poder popular para la infraestructura”, tuvo como objetivo la evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón de Ministerio del Poder Popular para la infraestructura. Metodología: diseño descriptivo, la muestra fue de ocho trabajadores del almacén, la técnica fue la observación, como técnica se usó la observación y como instrumento el cuestionario. Resultados: el 100% de los empleados manifiestan que si existe políticas definidas en el departamento de almacén, el 88% dice que si existen manuales administrativos para que establecer el control interno. Conclusión: Los resultados evidencian debilidades en el control interno por cuanto no existe un sistema de control interno que brinde seguridad a los activos, así como la inexistencia de controles de seguridad para protección física de los materiales y bienes del MINFRA.

2.1.2. Nacional

Aquipucho (2015) en su tesis: “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao periodo 2010 – 2012”, tuvo como objetivo general analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso en el periodo 2010 – 2012. La metodología fue de diseño no experimental, tipo explicativo,

la población fue de 85 y una muestra de 30, como técnica se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados: 26.7% respondieron que están de acuerdo que el OCI realice exámenes de contrataciones, 23.3% están en desacuerdo que los procesos de control interno sean óptimos. Llegándose a la siguiente conclusión: El incumplimiento del contrato influye negativamente en la ejecución contractual debido a la insatisfacción del área del usuario.

Ticllasuca (2017) en su tesis: “El control interno y su influencia en el desarrollo de la oficina de logística de la universidad nacional de Huancavelica”, tuvo como objetivo general establecer si el control interno influye en el desarrollo de la oficina de logística de la universidad nacional de Huancavelica. La metodología fue de tipo de investigación es básica, de nivel explicativo, diseño descriptivo, la población fue de 73, la muestra fue de 65, como técnica se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario, la técnica de procesamiento de datos que se usó fue el SPSS. Los principales resultados: el 53.85% respondió que no se practica el control interno, el 61.54% que el área no cuenta con ningún sistema de control interno, el 64.62% respondieron que la comunicación entre los miembros del área es adecuada. Conclusión: Con la aplicación del control interno en el área de abastecimiento se podrá obtener las deficiencias y debilidades.

Evagelista (2017) en su tesis: “Proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Humalies, 2017”, tuvo como objetivo general determinar de qué manera el proceso del control interno influye en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Humalies periodo 2017. La metodología fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño

no experimental, población y muestra 23 trabajadores. Los principales resultados: el 65% dicen usar mecanismo de sistema de información para la mejora de la gestión administrativa, el 74% considera usar canales de comunicación para consolidar, el 78% del personal realiza seguimiento y evaluación de las normas técnicas.

Conclusión: Los trabajadores están estrictamente involucrados en la imagen y prestigio de la institución y tiene conocimiento de las normas establecidas por el estado.

Melgarejo (2017) en su trabajo de investigación: “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016.”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. La metodología fue de tipo básica, nivel descriptivo, diseño descriptivo correlacional y enfoque cuantitativo, la muestra fue de 112 trabajadores, la técnica que se usó fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados: el 55.4% perciben que el nivel del control interno es poco eficiente, el 58.9% opinan que la gestión administrativa se encuentra en un nivel adecuado, el 50% perciben que el nivel de la dimensión Plan de Control administrativo es poco eficiente por lo que no es adecuado. Conclusión: El plan de control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores y que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes.

Yuca y Yucra (2017) en su trabajo de investigación: “Control interno y gestión administrativa del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017”, tuvo como objetivo general determinar el grado de relación entre

el control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo desarrollado en el año 2017. La metodología fue de diseño no experimental, tipo correlacional, el instrumento que se usó fue el cuestionario, la técnica fue la encuesta, la población y muestra fueron de 30 trabajadores. Los resultados: el 73.3% indica que el ambiente de control es inadecuado, el 53.3% indican una inadecuada evaluación de riesgos, el 53.3% opina que hay un nivel inadecuado de actividades de control, el 50% opina que la información y comunicación es de nivel satisfactorio. Conclusión: Existe un grado de significancia directa entre el control y la gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad.

Gutarra (2018) en su trabajo de investigación: “El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Sicaya – Huancayo, 2017”, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en el área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Sicaya – Huancayo, 2017. La metodología fue bibliográfica documental debido a que solo se buscará información sobre el tema además mediante una encuesta se buscará analizar la influencia del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Sicaya. Como resultado se obtuvo: Mediante un análisis comparativo de los resultados se encontró que el control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo, el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Conclusión: Se puede observar que en todos los componentes del control interno

comparados coinciden por lo tanto se puede implementar el control interno de manera adecuada en el área de abastecimiento en la municipalidad.

Mamani (2018) en su tesis: “Evaluación de las Actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno periodos 2015 – 2016.”, tuvo como objetivo general determinar sin el control interno incide en la gestión administrativa de las unidades de gestión local de la región Puno. La metodología fue de tipo muestreo – no probabilístico, el método fue descriptivo, deductivo y analítico. Los resultados: el 31.6% afirman que son deficientes las actividades de control interno, el 32.7% afirman que casi nunca se demuestran el nivel de la gestión administrativa. Conclusión: La OCI no lleva a cabo el control gubernamental, asimismo no participa en la supervisión y monitoreo de los actos y operaciones realizadas por el personal administrativo, por lo que no existen informes respectivos.

Quispe (2018) en su tesis: “El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en la unidad de gestión educativa local de Lampa, 2017”, tuvo como objetivo general determinar el nivel de influencia del control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Lampa. La metodología fue de tipo cuantitativo, diseño descriptivo, muestra poblacional fue de 38 trabajadores, como técnica se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados: el 68% son varones, el 42% es contratado y el 39% se encuentra en el área de gestión administrativa, el 52.63% de los trabajadores considera estar en desacuerdo con el cumplimiento eficiente de las funciones y el logro de los objetivos establecidos en el área de abastecimientos y 73% opina que de forma general, el control interno

contribuye a mejorar la calidad de la gestión institucional. Conclusión: se concluye que la variable control interno influye en la gestión del área de abastecimientos, explicando el 59% de la varianza de esta.

Pandia (2018) en su tesis: “Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huacané, periodos 2015 – 2016.”, tuvo como objetivo general evaluar el control interno en la gestión del área de almacén de la municipalidad Provincial de Huacané periodos 2015 – 2016. La metodología fue de enfoque cualitativo, tipo explicativo, la población estuvo conformada por la oficina de almacén central, la muestra fue de 8 trabajadores, como técnica análisis documental, instrumento el cuestionario, el plan de análisis fue el tratamiento estadístico. Los resultados: el 25% opina que el trabajo que desarrolla el área de almacén es buena, el 25% señala que los materiales y útiles de escritorio han sido entregadas de forma buena. Conclusión: Se propone un reglamento interno para obtener un buen resultado de las disposiciones internas y así mejorar una adecuada implementación de SCI.

2.1.3. Regional

Benites (2015) en su tesis: “El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad provincial del Santa, 2014.”, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad provincial del Santa, 2014. La metodología fue de diseño no experimental, revisión bibliográfica, no aplica a ninguna población y muestra, técnica e instrumento se usó la revisión bibliográfica y documental, se realizó un análisis

descriptivo individual y comparativo. Los resultados: El control interno mejora el manejo de los recursos financieros en un 89%, es importante que el abastecimiento del almacén sea favorable y de acuerdo a las reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa, el sistema de control interno con que cuenta la municipalidad influye negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos. Conclusión: Podemos decir que la influencia que tiene el control interno dentro de las municipalidades mejora significativamente la gestión de los recursos.

Meza (2017) en su tesis: “Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis periodo 2016.”, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis durante el año 2016. La metodología fue de nivel descriptivo con un diseño de investigación del tipo no experimental porque tiene por finalidad determinar el grado de relación que existe entre las variables, para lo cual se construyó 2 instrumentos de recolección de datos, la muestra estuvo conformada por 35 personas. Resultado: Dentro de los resultados se obtuvo que la relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se consideró como alta, directa y significativa. Conclusión: La relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa se considera como alta, directa y significativa teniendo así como resultado un adecuado control interno.

2.1.4. Local

Ramírez (2017) en su tesis: “Evaluación del Sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay – 2017”, tuvo como objetivo general determinar el efecto de la evaluación del control interno en la gestión administrativa, a través de un modelo de explicación deductiva con la finalidad de cambiar a actitud de los colaboradores en la unidad de gestión educativa local de Yungay. La metodología fue de investigación cuantitativa, tipo aplicativo, nivel explicativo, diseño no experimental, la población fue de 41 colaboradores, el instrumento fue el cuestionario. Los resultados: el 56.1% conocen el sistema de control interno, 51.2% aplican la gestión administrativa en la UGEL, el 19.5% conocen la evaluación del control interno. Conclusión: La aplicación de los componentes del sistema de control interno influye en la economía de la gestión administrativa.

Flores (2018) en su tesis: “Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017.”, tuvo como objetivo general determinar si el sistema de control interno influye en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz, 2017. La metodología fue de diseño no experimental, la población fue de 40 personas y la muestra de 22, como técnica se usó la encuesta e instrumento cuestionario. Resultados: el 68% indicaron que aplicaban los procesos administrativos de riesgo, el 82% afirmaron que ejecutaron actividades de gestión gerencial, el 68% informaron cumplir con las responsabilidades, obligaciones individuales y grupales. Conclusiones: de acuerdo al estudio realizado se puede determinar que la UGEL como organización cumplen funciones englobadas a un sistema que tiene en cuenta

las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz.

2.2. Bases teóricas de la investigación

Teoría del Control Interno

El control interno se define según el informe COSO como el proceso de evaluación de las operaciones de la compañía, los que son llevados a cabo por el consejo de administración, directivo y el personal con la finalidad de mantener y asegurar lo siguiente:

- ✓ Eficiencia y efectividad en las operaciones: Esto permitirá alcanzar los objetivos básicos de la compañía como son el rendimiento, rentabilidad y protección de los activos.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera: El control de la elaboración y publicación de los estados financieros confiables, incluyendo a estados abreviados e intermedios, así como la información financiera extraída de estos estados.

El control interno solo puede brindar cierto grado de seguridad, no la seguridad de total de la dirección de una compañía, esto se debe a que existen ciertas limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno, esto se debe a posibles opiniones erróneas sobre las que basan las decisiones de control interno y la efectividad va a depender de la habilidad de la persona que la ejecuta, el personal que encargado de establecer los controles tiene que analizar la relación costo/beneficio;

esto quiere decir que puede ser muy eficaz pero si el costo es mayor que el beneficio que reporta entonces no se justificaría su implementación (Casavilca, 2019).

En el tomo I de “Auditoría” según Cook y Winkle definen al control interno como un sistema interior de una entidad que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades; el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la entidad y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas. Así mismo el control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues no permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regularizaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades, en consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y sobre todo previene que violen las normas y los principios contables (Casavilca, 2019).

Teoría de control social

Para Hirschi y Gottfredson, la ausencia de control social causa la desviación de los procedimientos establecidos, si no se cometen actos desviantes se debe a nuestro estrecho lazo con la sociedad; sí el lazo se debilita eso genera que se saltan

las reglas y se cometen actos desviantes. Hay cuatro vías por las cuales los individuos establecen lazos con la sociedad estas son las siguientes:

- ✓ Por medio de lazos con personas convencionales.
- ✓ Por implicación.
- ✓ Por estar inmersos en actividades convencionales.
- ✓ Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol que viene a ser el principal sistema de control social, gran cantidad de comportamientos desviados están relacionados con la ruptura de los mecanismos íntimos de control social como es la alta impulsividad, insensibilidad y la falta de prudencia.

Reckless: Contención de los impulsos errantes de control interno y externo.

Braithwaiteb: El principal sistema de control social es la vergüenza: expresión social de desaprobación social dirigida a la invocación de remordimiento en el proscrito; por lo tanto son sistemas de control social informales los que mejor funcionan (Flores, 2018).

Teoría de la Gestión de la calidad total

Las posiciones sobre el Control Interno de COSO, COCO, ACC se relacionaron sobre la gestión de la calidad total; su orientación fue hacia la excelencia del gobierno de compañías organizativas e institucionales, integraron una serie de principios orientados hacia la gestión de procesos al cliente, trabajo en equipo y a la mejora continua con la participación de los trabajadores y un liderazgo directivo. Consideran 3 concepciones con relación al COSO donde dicen que los principios no forman parte del control interno; COCO tiene en cuenta los puntos en común y la

ACC menciona que los principios en prácticas en calidad podrían ser incorporados en la calidad total que puede ser ejecutado por la entidad del estado en cuanto se refiere al sistema de control con base a las necesidades y expectativas de los grupos de interés (Flores, 2018).

Teorías del Área de Abastecimiento.

Monterroso (2014) menciona que se adapta al conjunto de movimientos, características y medios diseñados para proporcionar y ofrecer los recursos necesarios que permiten que los deportes se realicen a través de una organización en tiempo, forma y al costo más apropiado dentro de un marco de productividad y excelente. La máquina de suministro consiste en las técnicas de planificación, programación, adquisición, recepción, almacenamiento, almacenamiento y distribución, así como la administración y disposición final de los bienes de larga duración obtenidos u obtenidos. Según la Contraloría es el organismo de apoyo a cargo de la gestión de los recursos logísticos, así como la prestación de asistencia administrativa para el desgaste de los deportes municipales.

Ley del control interno de las entidades del estado - Ley 28716.

Evagelista (2017) menciona que esta ley asume como propósito instituir las reglas para regular la elaboración, implementación, aprobación, mejoramiento, operación y valuación actual del control interno de las instituciones del estado, con el fin de proteger y fortalecer los sistemas operativos y administrativos con actividades y acciones de control previo, posterior y simultáneo contra actos y prácticas de corrupción o impropias, investigando el cumplimiento debido y transparente de las metas, objetivos y metas organizacionales. Los reglamentos comprendidos en esta ley

y las emitidas por la Contraloría General de la República deben ser de cumplimiento necesario por parte de todas las instituciones referentes al artículo 3 de la Ley N° 27785, la Contraloría General de la República y Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control. Son aplicados por el personal de la administración institucional y los órganos de control institucional, de acuerdo con su área de competencia correspondiente. El esquema del control interno (Art. 3) se refiere al conjunto de actividades, operaciones, políticas, procedimientos, reconocimientos, reglas, medios, organización y técnicas, incluida el comportamiento de los empleados y las autoridades, organizado e instituido en cada organización del gobierno. Es por ello que sus elementos son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, comunicación e información y monitoreo de resultados.

Resolución de la Contraloría General de la República No. 320-2006 - CG

Sandoval (2013) menciona que esta resolución afirma las políticas del control interno, que forman directrices, razones, disposiciones y métodos para la regulación y aplicación del control interno en las áreas importantes de actividad operativa o administrativa de las instituciones, contenidas aquellas relacionadas con logística, gestión financiera, obras, personal, información de sistemas y valores éticos, entre otros. Se establecen con el fin de originar una gestión conveniente de los bienes estatales. También, es un procedimiento completo llevado a cabo por el propietario, los funcionarios y los servidores de una organización, trazado para afrontar riesgos y garantizar razonablemente que, en el logro de la misión de la institución. Para favorecer a fortalecer el control interno en las instituciones, el titular u oficial designado debe comprometerse para la implementación de los criterios siguientes:

- ✓ Soporte institucional para controles internos.
- ✓ La responsabilidad de gestión.
- ✓ Ambiente de confianza en el trabajo.
- ✓ Nitidez en la gestión del gobierno.
- ✓ Aseguramiento moderado para lograr objetivos del control interno; el marco del control interno efectivo abastece una seguridad prudente sobre el logro de los propósitos establecidos. El propietario o funcionario elegido de cada entidad identifica los riesgos involucrados en las operaciones y valorar sus márgenes que son aceptados en términos cualitativos y cuantitativos, conforme a las situaciones.

Resolución de Contraloría General de la República N° 458 – 2008 – CG.

Benites (2015) nos dice que el Contralor General faculta garantizar la "Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado". Instrumento que sirve de guía para la administración pública y control del gobierno que une herramientas, lineamientos, métodos y muestra con más extensión los conceptos empleados en las normas de control interno; con el objetivo de guiar la adecuada y efectiva ejecución de un sistema de control interno.

Según la CGR (2014) sostiene que el control interno incluye los movimientos de la verificación previa, simultánea y posterior realizada a través de la entidad sujeta a manipulación, con el motivo de que el control de sus recursos, propiedades y operaciones se logra de manera eficaz y eficaz. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. La manipulación interna previa y simultánea es el único deber del gobierno, los funcionarios y los servidores públicos de las entidades como un deber de las

características que pueden ser inherentes a él, basadas principalmente en las reglas que rigen los deportes de la empresa comercial y los enfoques. Enganchados en sus planes. , reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, que incorporan las normas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Según Fonseca (2011) menciona que el control interno es un procedimiento ordenado que utiliza ideas contables de moda para informar los cargos corrientes de una empresa de la manera que, con los registros de fabricación e ingresos, el control puede usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución , cada uno por unidad y en general de uno o todos los productos sintéticos o servicios suministrados, y los costos de otras capacidades diversas de la negociación, para que usted pueda obtener una operación financiera, eficiente y eficiente.

Barquero (2013) menciona que el control interno: es la aplicación única de los principios contables, para proporcionar información a los directores y ejecutivos de una empresa comercial, enseñar la forma de calcular y ayudar a interpretar el costo de producir los dispositivos fabricados o de presentar las ofertas prestadas. Es el conjunto de fundamentos, normas, movimientos, instrumentos, sistemas, normas y tácticas que se crean al utilizar la entidad para garantizar la eficiencia de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y la seguridad del pasado histórico con un bajo costo de seguridad, mediante la manipulación interna. Se facilitan estrategias, capacidades y opciones, se minimizan los riesgos y se evitan las pérdidas. La definición es

enorme, abarca todos los elementos asociados con la manipulación de un negocio y, además, facilita centrarse en objetivos particulares.

Sandoval (2013) afirma que el control interno es un método integrado a las estrategias, y ahora no es un mecanismo burocrático pesado y rápido agregado, ejecutado por la junta de administración, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar una garantía asequible para el logro de los objetivos. La manipulación interna, es una expresión que utilizamos que describe los movimientos tomados por los administradores de entidades, administradores o administradores, para evaluar y mostrar las operaciones en sus entidades. El dispositivo de control interno incluye el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados seguidos dentro de una empresa que protegerán sus activos y afirmarán la confiabilidad de los registros contables.

2.3. Marco Conceptual

Variable control interno

2.3.1. Control interno

Rosabal (2014) menciona que es un proceso realizado que contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

2.3.2. Componentes del control interno

Rosabal (2014) dice que los componentes del control interno es un conjunto que se utiliza para graduar el control interno y decidir su efectividad dentro de una

empresa, permite adquirir un plan de organización que ofrece la mejor distribución intencional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la empresa. Los componentes del control interno son:

- ✓ **Ambiente de control:** Es la base en la que apoyan los demás componentes del Control Interno, este componente se refiere a la que podríamos llamar cultura o actitud generalizada de la compañía con respecto al control. Se tiene que analizar elementos como la integridad de las personas, el estilo, los valores éticos, etc.
- ✓ **Evaluación de riesgos:** Los riesgos se definen como todos aquellos componentes que podrían impedir que la compañía alcanzara sus objetivos; si la empresa desarrolla su actividad dentro de un entorno cada vez más competitivo, cambiante y dinámico, debe disponer de ciertos mecanismos que le permita evaluar de manera constante el entorno y garantice que la empresa se adecue a este.
- ✓ **Actividades de control:** Son aquellas medidas que sirven para asegurar que el negocio de la compañía este bajo control en todos los aspectos.
- ✓ **Información y comunicación:** Este componente es importante para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección pueda tomar decisiones acertadas, en este contexto la información que maneja la entidad y la correcta comunicación debe ser esencial para el buen funcionamiento de un Sistema de Control Interno.
- ✓ **Supervisión:** El control interno necesita de supervisión para funcionar correctamente, es por ello que podemos decir que la supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de control interno funciona de manera correcta,

esta supervisión debe de realizarse a través de la dirección de la empresa pero es claro que estas revisiones es donde el trabajo de los auditores internos se hace más importante.

2.3.3. Importancia del control interno

Gutarra (2018) menciona que el control interno es vital debido al hecho de que obtiene una cadena de beneficios para el Municipio la implementación y fortalecimiento ayudan a tomar medidas para lograr sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

- ✓ Mejorar el rendimiento y desarrollo de las diligencias institucional.
- ✓ Optimiza la gestión, ya que genera ventajas para la administración de la entidad, en todos los rangos, así como en todos los procedimientos, sub técnicas y deportes en los que está implementado.
- ✓ Contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ Fortalece a la entidad en sus objetivos, desempeño, rentabilidad y ahorra a prevenir la falta de recursos.
- ✓ Controlar y hacer ciertos datos financieros confiables y asegurar que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando la falta de reconocimiento y otros resultados.
- ✓ Evita riesgos y sorpresas no reconocidas en el camino.

2.3.4. Objetivos del Control Interno en el Sector Publico.

Gutarra (2018) nos dice que los objetivos del control interno en el Sector Público son las siguientes:

- ✓ **Gestión Pública:** La gestión pública es un punto fuerte que hace que una especialidad sea la administración adecuada y eficiente de los activos estatales, con el fin de satisfacer las necesidades de los ciudadanos y mejorar el desarrollo de los Estados Unidos.
- ✓ **Lucha anticorrupción:** Se trata de medidas adquiridas a través del área pública para proteger, preservar y prevenir la corrupción que constituye un problema público, porque afecta directamente la organización y las capacidades de la administración pública y, por lo tanto, el gobierno, el uso de energía pública para beneficio privado.
- ✓ **Legalidad:** Se trata de pautas legales, normas, pautas que se buscan para garantizar los activos de la zona pública en general, además del éxito en sus características en cumplimiento de las pautas con la administración de las autoridades.
- ✓ **Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública:** Este objetivo busca proporcionar estadísticas confiables, válidas y asequibles. Los registros son válidos y confiables cuando las operaciones son reales y cumplen con las condiciones vitales.

2.3.5. Beneficios del Control Interno

Según Claros y León, (2012) nos dice que el control interno es sumamente muy importante; porque si no fuera así no habría una buena administración menos un control adecuado en toda el área, en todo procedimiento para medir el actuar de una Entidad, la evaluación del desempeño y realizar correcciones adecuadas. Sin control se caería a extremos deficientes, habría dudas de acción en el manejo de los

recursos por parte de los trabajadores o funcionarios. En seguida se identifica algunos aspectos que sustentan la importancia del control interno, según los autores indicados:

- ✓ Analiza y dispone rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- ✓ Ubica a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas.
- ✓ Brinda información sobre de la situación de la ejecución de los planes, dando a conocer como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- ✓ Disminuye costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- ✓ “Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente.
- ✓ Se emplea a todo: a las personas, a los actos y a las cosas.

Su aplicación influye directamente en la distribución de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización”.

2.3.6. Tipos de Control Interno

Según Changoluiza (2012) menciona que los tipos de control interno son el control interno contable, control interno administrativo y control interno financiero.

✓ Control Interno Administrativo

Consiste básicamente a las tareas de gestión de una Entidad estatal y menciona: “Son los procedimientos, mecanismos y registros que se relacionan a los procedimientos de decisión, que conducen a la autorización de actividades o

transacciones por la administración”. Esta clase de control determina los cimientos básicos para la evaluación del nivel de efectividad, eficiencia y economía de todos los procesos de gestión administrativa.

✓ **Control Interno Contable**

Consiste en el manejo económico presupuestaria de la Entidad del Estado para su empleo de acuerdo a las autorizaciones de giro del Ministerio de Economía y Finanzas; al respecto el autor establece: Como consecuencia del control interno administrativo sobre el sistema de información, surge como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

1. Que los trabajos se realicen de acuerdo con autorizaciones.
2. Que la entrada de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.
3. Que todos los trabajos se registren oportunamente.
4. Es necesario que exista todo lo contabilizado, así como también esté contabilizado todo lo que exista.

✓ **Control Interno Financiero**

Este tipo de control tiene su base en la fiabilidad y exactitud en la salvaguarda de los recursos económicos y la elaboración de los informes financieros referidos a los activos pasivos, patrimonio y demás derechos. Por esta razón el autor afirma que: “son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguardar los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás

derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los procesos respectivos”.

2.3.7. Principios aplicables al Sistema de Control Interno

Según Benites (2015) menciona que los principios que se aplican al sistema de control interno son:

- ✓ **Principio de Autocontrol.** En cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.
- ✓ **Principio de la Autorregulación.** Como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- ✓ **Principio de la Autogestión.** Por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

2.3.8. El informe Coso

Muries (2013) menciona que el informe coso menciona que el control interno es útil para alcanzar objetivos comerciales importantes, existe una necesidad creciente de informes de evaluación para resolver o hacer una mejora del Sistema de Control. El control interno se define como un sistema de procedimientos compuestos mediante una cadena donde están involucrados: planeación, realización y monitoreo, teniendo

en cuenta que tanto el control como el procedimiento del mismo inciden para cumplir los objetivos de la organización y son el soporte de las iniciativas de la calidad en una entidad empresarial, es incuestionable que las evaluaciones de control deben implicar a todas las solicitudes de la Compañía. El documento COSO proporciona una visión de una estructura común para entender el control interno, que sirve de apoyo para una institución a lograr objetivos en su economía y desempeño, evitar pérdidas de bienes y recursos, asegurar la preparación de los estados contables seguros, también como el cumplimiento de las regulaciones y leyes, ya sea en entidades públicas como privadas.

2.3.9. Objetivos del informe COSO.

Jiménez (2007) dice que cada entidad posee una misión y una visión, estos establecen las estrategias y los objetivos adecuados para ser logrados. Estos objetivos pueden ser formados para todas las organizaciones o para ciertas acciones dentro de ella; el control interno es un procedimiento cumplido por individuos en una entidad, planteado para proporcionar un nivel de seguridad "razonable" para el logro de sus objetivos, dentro de las categorías siguientes:

- ✓ **Eficacia y eficiencia en las operaciones:** Se refiere a los objetivos de los negocios, entendidos en términos de rendimiento y rentabilidad de las operaciones de compañía.
- ✓ **Fiabilidad de la información financiera:** Este objetivo pretende garantizar que la empresa disponga de información financiera cierta, importante y fiable, esta se debe obtener de manera tempestiva, es decir cuando sea necesaria y útil porque en base a ello se tomarán las decisiones empresariales.

- ✓ **Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables:** Este objetivo se refiere al cumplimiento de todas aquellas reglas a las que encuentre sujeta la compañía.

2.3.10. Contraloría General de la República

La contraloría general de la república es el máximo órgano de control fiscal del Estado como tal tiene la misión de procurar el buen uso de los recursos y bienes públicos y contribuir a la modernización del Estado mediante acciones de mejoramiento continuo en las distintas entidades públicas. De acuerdo a la constitución política de 1991 en su artículo 267 establece que: El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual está vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la nación. (Flores, 2018)

2.3.11. Funciones de la Contraloría General de la República

Flores (2018) menciona que dentro de las funciones de la Auditoría General de la República es la entidad encargada de ejercer el control fiscal sobre la gestión de la CGR y de las contralorías territoriales. Cabe anotar que a partir de la Constitución de 1991, la Auditoría General de la República comenzó un proceso de independencia presupuestal frente a la CGR, con el artículo 274, que se hizo efectivo con la sentencia de la Corte Constitucional 1339 de 2000. En cumplimiento del artículo 119 de la Constitución Nacional, la Contraloría General de la República ejerce, en representación de la comunidad, la vigilancia de la gestión fiscal y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la Nación.

Las funciones que ejerce la Contraloría General de la República son las siguientes:

1. Evalúa los resultados obtenidos por las diferentes organizaciones y entidades del Estado, al determinar si adquieren, manejan y/o usan los recursos públicos dentro del marco legal, sujetos a los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y sostenibilidad ambiental.
2. Examina la razonabilidad de los estados financieros de los sujetos de control fiscal y determina en qué medida logran sus objetivos y cumplen sus planes, programas y proyectos.
3. Tiene a su cargo establecer la responsabilidad fiscal de los servidores públicos y de los particulares que causen, por acción o por omisión y en forma dolosa o culposa, un daño al patrimonio del Estado.
4. Impone las sanciones pecuniarias que correspondan y las demás acciones derivadas del ejercicio de la vigilancia fiscal.
5. Procura, igualmente, el resarcimiento del patrimonio público.
6. En ejercicio de la denominada jurisdicción coactiva, intenta recuperar los recursos y bienes públicos que han sido objeto de deterioro como resultado de su mala administración o que han sido apropiados en forma indebida por los funcionarios o por los particulares.
7. Adicionalmente, la Contraloría General de la República genera una cultura de control del patrimonio del Estado y de la gestión pública.

8. El organismo fiscalizador promueve la transparencia en el uso de los recursos públicos, mediante un proceso estratégico y focalizado en aquellas entidades y/o áreas de alto riesgo previamente identificadas.
9. La CGR vincula activamente a la ciudadanía en el control de la gestión pública y apoya técnicamente al Congreso de la República para el ejercicio del control político y el desarrollo de la función legislativa.

Variable Gestión del Área de Abastecimiento

2.3.12. Área de Abastecimiento

Es el área encargada de proporcionar los bienes y servicios que las unidades orgánicas de la Unidad de Gestión Educativa Local requieran en las condiciones de calidad, seguridad, oportunidad y costos adecuados de acuerdo a las disposiciones legales vigentes (Carrasco, 2007)

2.3.13. Funciones del área de abastecimiento

Flores (2018) menciona que de acuerdo al MOF establecido en por la Unidad de Gestión Educativa Local tenemos las siguientes funciones del gerente de abastecimiento:

- ✓ **Elaboración del programación de necesidades:** Se materializa con los pedidos y con las requisiciones, esta es una de las actividades en la que se tienen en cuenta las necesidades de abastecimiento que incluye todo lo que se demandada para la maniobra de la compañía para un determinado tiempo, estas pueden ser ncesidades iniciales, para reserva y de reemplazo.

- ✓ **Elaboración del presupuesto valorado:** Se trata de llevar acabo la adquisición de todo el material requerido en las cantidades necesarias y al mejor precio, en el momento oportuno y con la calidad adecuada, por lo general se usan una orden de compra para poder formalizar el proceso. Debe tenerse presente que en este sentido debe cumplir los siguientes objetivos:
 1. Mantener la continuidad del abastecimiento.
 2. Conseguir el mejor precio justo
 3. Evitar el desperdicio y deterioro
 4. Búsqueda de la calidad adecuada
 5. Búsqueda de diversas alternativas y fuentes de suministros.
 6. Mantener datos.

- ✓ **Elaboración del plan anual de contrataciones y adquisiciones – PAAC:** Esta fase se desarrolla dentro de los treinta días siguiente a la aprobación del PIA, esto quiere decir que a más tardar el 31 de enero de cada año, no se podrá ejecutar ningún proceso de selección que previamente no haya sido incluido en el PAAC quedando nulo todo proceso que contravenga a esta disposición.

- ✓ **Ejecución de los procesos de selección:** Consiste en la realización de los procesos de selección de acuerdo al objeto del proceso. Los procesos de selección se rigen por el artículo 11 de la Ley Anual de Presupuesto y por los artículos 14 del TUO y 77 del Reglamento, así como por el numeral 2.3., inciso g, del TUO.

- ✓ **Ingreso al almacén Institucional:** Cosntituye la tarea de guardar materiales y bienes, implica la ubicación, custodia y disposicion de los mismos en el

almacen desde que son recibido hasta que se producen. Deben cumplir las siguientes actividades:

- a. Control de existencias
- b. Verificación, conservación y mantenimiento de los materiales y la seguridad.
- c. reposición en los periodos de tiempos oportunos.

- ✓ **Valorización de existencias del almacén:** Esta actividad se lleva a cabo con la finalidad de asegurar el abastecimiento de una cantidad concreta en el lugar y momento oportuno, sin sobrepasar ni desperdiciar la capacidad de instalación. Lo ideal es llevar un control de stock mínimos y máximos de los materiales esenciales.
- ✓ **Inventario físico:** En el proceso se aplican las normas legales vigentes del Sistema de Abastecimiento, SBN, etc.
- ✓ **Ajuste del valor monetario:** Se aplica de acuerdo a las normas legales vigentes sobre el sistema de almacén.
- ✓ **Presentación a la oficina de contabilidad:** Es importante presentar un informe de manera clara, real y confiable que permita sustentar el balance general de la entidad.

2.3.13. Proceso técnicos del área de abastecimiento

Ibañez (2014) menciona que son los instrumentos de gestión del sistema de abastecimiento y que son establecidos con la finalidad de hacer más dinámicos, funcional y operativo esta área, los procesos técnicos del área de abastecimiento comprende lo siguiente:

2.3.14. Sub Sistema de Información

✓ Catalogación de bienes

Este proceso comprende lo siguiente:

- a. Identificación de bienes no codificados.
- b. Actualización de bienes no codificados.

Se cumplen en coordinación con la Superintendencia Nacional de Bienes

✓ Planeamiento

Dentro del planeamiento encontramos lo siguiente:

- a. Consolidación de cuadros de necesidades.
- b. Estudio de mercado.

✓ Registro de proveedores

Proceso a través del cual se obtiene, procesa, utiliza y se evalúa la información comercial relacionada con los proveedores (contratista y consultores) de la entidad, y también los bienes, servicios, obras y consultoría que estos suministran, prestan, ejecutan, etc.

✓ Registro y control

Este proceso comprende lo siguiente:

- a. Desarrollar estadísticas de la información de abastecimiento.
- b. Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores.

✓ Programación:

Determinación de procesos de selección.

- a. Formulación y aprobación del plan anual de contrataciones y adquisiciones.

2.3.15. Sub Sistema de negociación/obtención

✓ **Adquisiciones/Contrataciones:**

- a. Ejecución de procesos de selección.
- b. Contratos.

✓ **Recuperación de bienes:**

Es un proceso que comprende actividades orientadas para volver a tener dominio o disposición de bienes (para uso, consumo) o de servicios que anteriormente se tenía derecho sobre su propiedad o uso, luego de haberlos perdido por diversas causas ya sea por descuido o negligencia de los trabajadores usuarios, abandono irresponsable de bienes en lugares ajenos a la propia entidad y bienes distribuidos sin criterios, sin antes haber sido utilizados, es decir que permanecieron en stock o sin rotación.

2.3.16. Sub Sistema de utilización/preservación

✓ **Almacenamiento:**

- ✓ Ingreso.
- ✓ Almacenamiento.
- ✓ Custodia y conservación.

✓ **Mantenimiento**

A través de la unidad de servicios o de terceras personas proporciona adecuada y oportunamente el servicio de mantenimiento que puede ser preventivo o correctivo con el propósito de estar en óptimo estado de conservación y de operación de los mismos.

✓ **Seguridad**

La oficina de abastecimiento por medio de la unidad de seguridad, utilizando su propio personal o de registros, brindan un eficiente servicio de seguridad integral.

✓ **Distribución**

Entrega a usuarios

✓ **Disposición final**

Etapas del sistema de abastecimiento relacionada con la situación técnica, administrativa y jurídica de los bienes asignados en uso, la cual tiene como finalidad evitar la acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para la entidad.

2.3.18. Normas generales del sistema de abastecimiento

Meza (2017) menciona que dentro de las normas legales del sistema de abastecimiento encontramos los siguientes:

Aplicación de criterio de eficiencia y eficacia: Se refiere al uso óptimo de los pocos recursos disponibles así como lograr las metas fijadas y los objetivos a través de la gestión adecuada de estos recursos, para ello se debe tener en cuenta los criterios técnicos como cantidad, calidad, oportunidad, lugar y costo.

- ✓ Integridad de administración de abastecimiento: Esta norma busca dar un adecuado concepto de unidad a la función de abastecimiento a través del desarrollo de actividades únicas en campos especializados denominados procesos técnicos los cuales conforman el sistema de abastecimiento.

- ✓ Actualización y utilización de información para el abastecimiento: El sistema de abastecimiento se vale de la información para organizar, orientar y racionalizar el desarrollo de los procesos técnicos, información que debe ser actualizada de modo tal que refleje la situación actual y permita tomar decisiones.
- ✓ Unidad de adquisiciones de bienes y servicios: Constituye un conjunto de actividades técnico administrativo que están orientadas para lograr que una entidad pública en representación del estado logre la disponibilidad, la propiedad y la facultad de usar bienes y servicios de forma temporal o permanente.
- ✓ Unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes: Garantiza acciones racionales facilitando el control ya que solo por el almacén del área de abastecimiento se realiza el ingreso físico de los bienes adquiridos y/o recuperados, la custodia temporal se inicia en la adquisición y recuperación de bienes.
- ✓ Austeridad del abastecimiento: Es la equilibrada estimación de bienes y servicios tiene por objetivo determinar criterios para hacer más racional el empleo de los recursos que dispone la entidad.
- ✓ Verificación del estado y uso de bienes y servicios: Es el acto de constatación física que en un determinado momento realiza un grupo de personas idóneas con la finalidad de establecer el uso, estado de conservación, usuario, medidas, lugar de ubicación física entre otros.

2.3.19. Adquisición

Es la acción orientada a obtener la propiedad o cualquier atributo sobre un bien. (Aquipucho, 2015).

2.3.20. Bases

Son los documentos que contienen los aspectos administrativos, términos de referencias y especificaciones que rigen el proceso de selección específico en el marco de la ley y el reglamento (Jiménez, 2007).

2.3.21. Calendario del proceso de selección

Es el documento que se elabora en la entidad para convocar a un proceso de selección en la que se fijan los plazos para cada una de sus etapas (Huaquisto, 2018).

2.3.22. Contratación

Es el acuerdo para regular, extinguir o modificar una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y Reglamento (Huaquisto, 2018).

2.3.23. Especificaciones técnicas

Es la descripción elaborada por la Entidad donde mencionan las características fundamentales de las obras, servicios, bienes, consultorías a contar y ejecutar respectivamente (Huaquisto, 2018).

2.3.24. Postor

Viene a ser la persona natural o jurídica que está legalmente capacitada para participar en un proceso de selección desde el momento que es presenta su propuesta (Huaquisto, 2018).

2.3.25. Proveedor

Es la persona jurídica o natural que arrienda bienes y presta servicios (Huaquisto, 2018).

2.3.26. Unidad de Gestión Educativa Local

Son instituciones de uso intensivo del conocimiento que requieren el manejo adecuado de prácticas de gestión del conocimiento por ser un elemento importante, para que la Unidad de Gestión Educativa Local pueda cumplir con su rol de articulación de los servicios educativos de manera eficaz y eficiente requiere contar con un modelo de gestión acorde a la política de modernización (García y Torres, 2019).

III. Hipótesis

De acuerdo al resultado obtenido se puede decir que el control interno no influye significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, porque Chi prueba nos dio como resultado un nivel de 0.329 lo que quiere decir que es menor a Chi tabla 5.9915, por lo tanto se puede decir que la hipótesis es nula.

Para hallar la hipótesis del informe del presente informe de investigación se siguieron los siguientes pasos:

Paso 1: Se debe tener 2 posibilidades de hipótesis

Ho = No existe influencia en las dos variables en estudio.

H1 = Existe influencia de la primera variable a la segunda variable.

Por convención Ho es siempre una hipótesis de igualdad, lo que usualmente se busca rechazar esta hipótesis nula a través de evidencias con un nivel de confianza del 95% donde α es 0.05.

Frecuencias observadas

Variables	Sí	No	No responde	Total
Control interno	53	0	16	69
Área de abastecimiento	98	0	24	122
Total	151	0	40	191

Paso 2:

$$\text{Chi cuadrado} = X^2$$

$$\text{Grados de libertad} = (\text{n}^\circ \text{ columnas} - 1) \times (\text{n}^\circ \text{ de filas} - 1)$$

$$\text{Grados de libertad} = 2 * 1 = 2$$

$$\text{Valor de Chi Tabla} = 5.9915$$

Paso 3:

Para calcular Chi cuadrado

Frecuencias observadas

Variables	Sí	No	No responde	Total
Control interno	53	0	16	69
Área de abastecimiento	98	0	24	122
Total	151	0	40	191
VA	0.79	0	0.21	

Frecuencia esperada

Variables	Sí	No	No responde	Total
Control interno	54.55	0	14.45	69.00
Área de abastecimiento	96.45	0	25.55	122.00
Total	151.00	0	40.00	191.00

Chi cuadrado

Variable	Sí	No	No responde		
Control interno	0.044	0	0.166		
Área de abastecimiento	0.025	0	0.094		
Total	0.069	0	0.260	=	Chi prueba 0.329

Entonces se obtuvo:

Chi prueba	0.329
p	0.8483

Por lo tanto:

Chi prueba = 0.329 es menor que Chi tabla = 5.9915; lo que quiere decir que la hipótesis es nula.

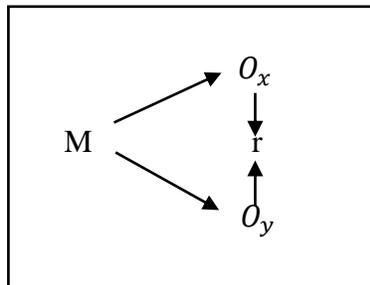
IV. Metodología.

4.1. Diseño de la investigación.

El diseño de investigación que se usó fue descriptivo - correlacional, porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único.

Descriptivo: Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado (Sánchez, 2017).

Correlacional: Fue correlacional porque se estableció el grado de relación o asociación entre las dos variables (Kerlinger y Lee, 2002).



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores de la Unidad de Gestión Local de Corongo

O_x = Variable Control Interno.

O_y = Variable Área de abastecimiento.

r = Correlación entre las variables.

Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque para la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizó el procedimiento estadístico e instrumentos de medición.

El tipo de investigación permite darle la dimensión al nivel de acuerdo a los objetivos establecidos (Hernández, 2005).

Nivel de la investigación.

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de las variables en estudio.

El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno o un evento de estudio (Hernández, 2005).

4.2. Población y muestra.

4.2.1. Población

La población estuvo constituida por 10 trabajadores administrativos del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo.

El universo o población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual estudia y da origen a los datos de la investigación (Tamayo y Tamayo, 2007).

4.2. Muestra

Se tomó una muestra de 10 trabajadores administrativos del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local De Corongo.

La muestra es una parte o fragmento representativo de una determinada población cuyas características esenciales son las de ser objetiva de tal manera que los resultados

obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población (Carrasco, 2007).

4.3. Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de Medición
Control interno	Es el proceso integrado a las operaciones efectuadas por la dirección y el resto del personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos. (Del Toro, Fonteboa, Armanda, Santos, y Carlos, 2005, p. 3)	La variable control interno tiene como objetivos: la eficiencia, eficacia y transparencia; como componentes tiene los siguientes: Ambiente de control, sistema de información y comunicación, monitoreo o supervisión, actividades de control y evaluación de riesgos.	Componentes del control interno	Ambiente de control	¿Usted aporta en la integridad de los valores éticos?	Nominal
				Evaluación del riesgo	¿Para el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica?	Nominal
					¿Se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesta la UGEL?	Nominal
				Actividades de control	¿Se aplican los procesos de administración de riesgo?	Nominal
					¿Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos?	Nominal
				Información y comunicación	¿Para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa?	Nominal
				Supervisión y monitoreo	¿Realizan actividades de prevención y monitoreo?	Nominal
Área de Abastecimiento	El abastecimiento es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento. (Aquipucho, 2015, p. 10)	El área de abastecimiento está comprendida por: El Funcionamiento del Área de abastecimiento, Proceso de adquisición, Ejecución de presupuesto, Distribución de materiales.	Funciones del área de abastecimiento	Programación de necesidades	¿Elaboran una programación de necesidades de bienes?	Nominal
				Presupuesto valorado	¿Elaboran un presupuesto valorado anual?	Nominal
				Plan anual de adquisiciones y contrataciones	¿Se elabora un plan anual de adquisiciones y contrataciones?	Nominal
				Proceso de selección	¿Ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir?	Nominal
				Ingreso a almacén	¿Cumplen los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén?	Nominal
				Valorización de las existencias de almacén	¿Se realiza la valoración de los bienes en almacén?	Nominal
				Inventario físico	¿Realiza el inventario físico de los bienes de manera permanente?	Nominal
				Ajuste de valor monetario	¿Realiza el ajuste de valor monetario?	Nominal

				Oficina de contabilidad	¿Presenta el informe a la oficina de contabilidad?	Nominal
			Procesos técnicos del área de Abastecimiento	Programación	¿Codifican cada año los bienes que son objeto de inventario?	Nominal
				Adquisiciones y contrataciones	¿Se realizan las adquisiciones y contrataciones en la UGEL?	Nominal
				Almacenamiento	¿Los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada?	Nominal
				Distribución	¿La distribución de los bienes se realiza de manera adecuada?	Nominal

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Para el recojo de la información de campo se utilizó como técnica la encuesta que se aplicó a la muestra en estudio.

En el campo de trabajo se usa como técnica para el recojo de la información la encuesta porque se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales (López, 2009).

4.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario estructurado con preguntas relacionadas a las variables que se aplicó a la muestra en estudio.

El cuestionario es un documento en el cual se recopila la información por medio de preguntas concretas aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer una opinión (López, 2009).

4.5. Plan de análisis.

El análisis de los resultados se realizó con la ayuda de la estadística descriptiva, para ver si existía influencia significativa de una variable sobre la otra, para ello se usó el Chi cuadrado. Los datos se tomaron en base a los resultados obtenidos en las tablas, las que se realizaron de acuerdo a las normas APA; para el análisis, tablas y figuras se usó el programa Microsoft Excel.

4.6. Matriz de Consistencia

Título: El control Interno y su influencia en la Gestión del área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018.

Problema	Objetivos	VARIABLES	Hipótesis	Metodología
¿Cómo influye el control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018?	<p>Objetivo General Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad De Gestión Local De Corongo, 2018.</p>	Control interno Área de Abastecimiento	De acuerdo al resultado obtenido se puede decir que el control interno no influye significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, porque Chi prueba nos dio como resultado un nivel de 0.329 lo que quiere decir que es menor a Chi tabla 5.9915, por lo tanto se puede decir que la hipótesis es nula.	<p>1. Diseño de la investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo - correlacional <p>Tipo de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuantitativo <p>Nivel de la investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo <p>2. Población y muestra.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Población = 10 - Muestra = 10 <p>Muestreo probabilístico</p> <p>3. Definición y operacionalización de las variables</p> <p>4. Técnicas e Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Técnica = Encuesta - Instrumento = Cuestionario estructurado <p>5. Plan de análisis</p> <p>6. Matriz de consistencia.</p> <p>7. Principios éticos</p>
	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Describir el control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018.</p> <p>Describir la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, 2018.</p>			

4.7. Principios éticos.

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote tiene ciertos principios que están de acuerdo al código de ética de las cuales puse en práctica los siguientes principios éticos que rigen la actividad investigadora.

- **Protección a las personas:** Apliqué este principio a los trabajadores del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

- **Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación-
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

Variable Control Interno

Tabla 1

Usted aporta en la integridad de los valores éticos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	70%
No	0	0%
No responde	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 2

Para el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	70%
No	0	0%
No responde	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 3

Se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesta la UGEL

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	70%
No	0	0%
No responde	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 4

Se aplican los procesos de administración de riesgos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 5

Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	70%
No	0	0%
No responde	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 6

Para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	60%
No	0	0%
No responde	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 7

Realizan actividades de prevención y monitoreo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

De la variable Área de Abastecimiento

Tabla 8

Elaboran una programación de necesidades de bienes

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	80%
No	0	0%
No responde	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 9

Elaboran un presupuesto valorado anual

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 10

Elaboran un plan anual de adquisiciones y contrataciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 11

Ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	70%
No	0	0%
No responde	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 12

Cumplen los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	80%
No	0	0%
No responde	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 13

Se realiza la valoración de los bienes en almacén

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	80%
No	0	0%
No responde	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 14

Realizan el inventario físico de los bienes de manera permanente

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	60%
No	0	0%
No responde	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 15

Realiza el ajuste del valor monetario

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	50%
No	0	0%
No responde	5	50%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 16

Presentan el informe a la oficina de contabilidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	60%
No	0	0%
No responde	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 17

Codifican cada año los bienes que son objeto de inventario

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	80%
No	0	0%
No responde	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 18

Se realizan las adquisiciones y contrataciones en la Unidad de Gestión Educativa Local

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 19

Los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

Tabla 20

La distribución de los bienes se realiza de manera adecuada

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la UGEL de Corongo, 2018

5.2. Análisis de resultados

De la Variable Control Interno

- En la tabla 1 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% manifestó que aportan en la integridad de los valores éticos mientras que el 30% no respondió. Los resultados se comparan con Quispe (2018) que menciona que el 52% de los trabajadores consideran que aportan en la integridad de los valores éticos porque aseguran que ellos como colaboradores de la entidad cumplen de manera eficiente las funciones. Esto demuestra que el área de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio los trabajadores aportan en la integridad de valores éticos.
- En la tabla 2 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% opinó que para el cumplimiento de la información se identifica, recopila y comunica mientras que el 30% no respondió. Este resultado se contradice con Mamani (2018) que menciona que el 95% de los encuestados no respondieron sí cumplen con la identificación, recopilación y comunicación. Estos resultados demuestran que los trabajadores del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio identifican, recopilan y comunican la información pertinente dentro de la entidad pública.
- En la tabla 3 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% opinó que identifican y analizan los riesgos a las que está expuesto el área de abastecimiento mientras que el 30% no respondió. Estos resultados se contradicen con Ramírez (2017) que menciona que el 75% de los encuestados opinaron que no se identifican los riesgos a los que está propensa la Unidad de

Gestión Educativa Local mientras que el 25% no respondieron. Los resultados demuestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio identifica y analiza los riesgos a las que está expuesto, para tomar las medidas correspondientes en el momento oportuno.

- En la tabla 4 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% mencionó aplicar los procesos de administración de riesgos. El resultado coincide con Yuca & Yucra (2017) quienes mencionan que el 73% de los colaboradores mencionaron aplicar de manera correcta los procesos administrativos de riesgos. Esto demuestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio se aplica los procesos de administración de riesgo para cumplir con la evaluación continua del uso de los sistemas de información.
- En la tabla 5 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% respondió disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos mientras que el 30% no respondió. Estos resultados se contradicen con Melgarejo (2017) que menciona que el 55% de los encuestados manifestaron que no dispone de controles que eviten los riesgos porque el plan de control es poco eficiente por lo que no es adecuado para minimizar los riesgos. Esto demuestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio dispone de controles para minimizar los riesgos, que le permite a la dirección estar alerta y adoptar medidas oportunas para el logro de los resultados esperados.

- En la tabla 6 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% opinó que en la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa por otro lado del 40% no respondió. Estos resultados coinciden con Evangelista (2017) que menciona que el 78% del personal opinaron que para la toma de decisiones se tiene en cuenta las diversas informaciones ya sean externas o internas porque consideran que es un mecanismo importante para la mejora de la gestión administrativa. Estos resultados demuestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio, hace uso de forma adecuada la información interna y externa para la toma de decisiones.
- En la tabla 7 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% respondió que el área de abastecimiento se realiza actividades de prevención y monitoreo. El resultado coincide con Meza (2017) que menciona que el 100% de la muestra seleccionada opinaron que dentro del área de abastecimiento de la entidad pública en estudio si se realiza actividades de prevención y monitoreo la cual es considerada alta, directa y significativa. Esto demuestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio, realiza actividades de prevención y monitoreo de manera continua para mantener un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

De la Variable Área de Abastecimiento

- En la tabla 8 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% manifestó elaboran una programación de necesidades de bienes por otro lado el 20% no respondió. De acuerdo al Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, menciona que una de las

funciones de los encargados del área de abastecimiento es elaborar los cuadros de necesidades de las instituciones educativas y de la sede institucional. Los resultados muestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio elabora el cuadro de necesidades de bienes, porque es importante programar los bienes, servicios y obras necesarias para cumplir los objetivos y resultados que se buscan alcanzar.

- En la tabla 9 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% opinó elaboran el presupuesto valorado anual. El resultado se contradice con Quispe (2018) que menciona que el 85% de los encuestados no respondieron a la pregunta si se elabora el presupuesto valorado anual en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, en cambio el 15% restante opinaron que sí. El resultado demuestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio elabora el presupuesto valorado, cabe recalcar que este presupuesto se realiza en base de las necesidades de bienes, servicios y obras sustentatorias del PIA.
- En la tabla 10 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% respondió elaboran un plan anual de adquisiciones y contrataciones. De acuerdo al Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, menciona que las funciones de los encargados del área de abastecimiento es la de elaborar un plan anual de adquisiciones y contrataciones. Esto demuestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo desarrolla el plan anual de adquisiciones y

contrataciones, para ello se tiene que tener en cuenta que esta fase se desarrolla dentro de los treinta días siguientes a la aprobación del PIA.

- En la tabla 11 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% respondió ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir mientras que el 30% no respondió. El Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, establece que la función de los encargados del área de abastecimiento es verificar la conformidad de los artículos remitidos por los proveedores de acuerdo a las especificaciones de las órdenes de compra y a la vez realizan su internamiento al almacén. Los resultados demuestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio se ejecuta los procesos técnicos de selección de bienes de acuerdo al objeto.
- En la tabla 12 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% respondió cumplir con los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén mientras que el 20% no respondió. El Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, menciona que una de las funciones de los encargados del área de abastecimiento es recepcionar, verificar, clasificar y almacenar los artículos de acuerdo a las especificaciones de las órdenes de compra y notas de entrada al almacén. Los resultados demuestran el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio cumple con los procesos técnicos al momento de ingresar los bienes en almacén, cabe precisar que este proceso se realiza en función a los documentos –fuente o tasación aplicando el costo promedio.

- En la tabla 13 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados opinó realizar la valoración de los bienes en almacén mientras que el 20% no respondió. El Manual de Organizaciones de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo menciona que la función de los encargados del área de abastecimiento es elaborar el consolidado de inventarios de bienes muebles e inmuebles, maquinarias y equipos de las instituciones educativas y de la sede institucional. Los resultados demuestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio realiza la valorización de bienes, esto se realiza aplicando lo establecido en las normas vigentes.
- En la tabla 14 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% manifestó realizar el inventario físico de los bienes de manera permanente mientras que el 40% no respondió. De acuerdo al Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo menciona que las funciones de los encargados del área de abastecimiento, es preparar el inventario físico de existencias y notas de entradas del almacén. Los resultados demuestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio se realiza el inventario físico de los bienes, en este inventario se aplican las normas legales vigentes del Sistema de Abastecimiento.
- En la tabla 15 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 50% realiza el ajuste de valor monetario mientras que el 50% no respondió. Estos resultados coinciden con Flores (2018) donde menciona que el 59% opinaron que

sí se elabora el ajuste de valor monetario en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz. Los resultados demuestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio se realiza el ajuste de valor monetario, esto lo realizan de acuerdo a las normas legales vigentes.

- En la tabla 16 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% afirmó presentar el informe a la oficina de contabilidad mientras que el 40% no respondió. Los resultados coinciden con Flores (2018) que menciona que el 68% de los encuestados mencionaron que sí se presentan informes a la oficina de contabilidad en la UGEL de Huaraz. Estos resultados demuestran que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio presenta el informe correspondiente a la oficina de contabilidad, por ser clave para la sustentación del balance.
- En la tabla 17 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% opinó codificar cada año los bienes mientras que el 20% no respondió. El Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo menciona, que dentro de los procesos técnicos de los encargados del área de abastecimiento es codificar cada año los bienes que son objeto de inventario según lo establecido por la superintendencia de bienes nacionales. Los resultados demuestran que en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio codifican cada año los bienes con la finalidad de mantenerlos ordenado e incluidos en el catálogo institucional.

- En la tabla 18 se observa que del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% contestó realizar las adquisiciones y contrataciones en la Unidad de Gestión Educativa Local. El Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, menciona que dentro de los procesos técnicos del área de abastecimiento esta la adquisición y contratación para la Unidad de Gestión Educativa Local. El resultado demuestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio realiza las adquisiciones y contrataciones más convenientes, adecuadas y oportunas.
- En la tabla 19 se ve que del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% mencionó los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada. El Manual de Organización de Funciones de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo establece que dentro de los procesos técnicos del área de abastecimiento es velar por la conservación, mantenimiento y seguridad de los bienes almacenados. El resultado demuestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio almacena los bienes de manera adecuada para ayudar con la ubicación física.
- En la tabla 20 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% opinó la distribución de los bienes se realiza de manera adecuada. El resultado coincide con Flores (2018) que menciona que el 73% de los encuestados conocían la realización de la distribución de los bienes y otros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz. El resultado muestra que el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local en estudio realiza de

manera adecuada la distribución de los bienes, proporcionando así de manera oportuna los bienes requeridos para las dependencias solicitantes.

VI. Conclusiones

- a. Con respecto al objetivo general:** De acuerdo al resultado obtenido se ha determinado que el control interno no influye significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, porque mediante el análisis de la hipótesis se obtuvo como resultado que un nivel de 0.329 lo que quiere decir que es menor al valor de Chi tabla = 5.9915. Como aporte del investigador se puede ver que esto sucede porque no todos los trabajadores del área de abastecimiento están aplicando frecuentemente el control interno en la gestión del área de abastecimiento. Como valor agregado se puede decir que los resultados obtenidos están orientados para que los responsables de su ejecución se enfoquen en seguir aplicando el control interno en el área de abastecimiento para contribuir en el correcto funcionamiento y así poder lograr los objetivos trazados.
- b. Con respecto al objetivo específico 1:** Se ha descrito el control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, donde se muestra que los trabajadores aportan en la integridad de los valores éticos, para el cumplimiento de la información se identifica, recopila y comunica, a su vez se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesta el área de abastecimiento; disponen de controles que están destinados a evitar o minimizar los riesgos y para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa.
- c. Con respecto al objetivo específico 2:** Se ha descrito la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo, obteniendo como resultados que elaboran una programación de necesidades de bienes y el presupuesto valorado anual, elaboran un plan anual de adquisiciones y

contrataciones, a la vez se ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir, por otro lado se ve que cumplen con los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén, realizan la valoración de los bienes y el ajuste de valor monetario, también presentan el informe a la oficina de contabilidad y realizan las adquisiciones y contrataciones, los bienes adquiridos son almacenados y distribuidos de manera adecuada.

Recomendaciones

- a. **Con respecto al objetivo general:** Es necesario que en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo ponga en práctica los principios del control interno para el cumplimiento de las funciones del área de manera eficaz y eficiente, demostrando una actitud transparente en el cuidado y resguardo de los recursos y bienes en cumplimiento de la normatividad vigente en el contexto del comportamiento ético.
- b. **Con respecto al objetivo específico 1:** Es recomendable que en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo cuente con el personal adecuado, capacitado y especializado en asuntos de control interno, para seguir fortaleciendo la identificación y análisis de riesgos con la finalidad de salvaguardar los bienes y equipos de la institución, minimizando así los riesgos a través de las supervisiones y monitoreo que realice la oficina de control institucional.
- c. **Con respecto al objetivo específico 2:** Es recomendable para que todas las actividades de adquisición y contratación con el Estado ya sea de bienes y/o servicios se realicen mediante una programación de necesidades establecidos en la etapa de planeamiento, contar con el personal debidamente capacitado que conozca la programación y distribución de bienes, la administración adecuada del almacén institucional, la valorización de los bienes y existencia en el registro de control.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso - Callao, Periodo 2010 - 2012*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/54216826.pdf>
- Ayre, L. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la UGEL N°06 - Ate, 2015*. Lima. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1342>
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*.
- Benites, M. (2015). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/671/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_BENITES_ACU%c3%91A_MARTHA_GLORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Casavilca, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa "N&D Serva S.A.C." - Cañete, 2018*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15567/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_INVENTARIOS_CASAVILCA_FLORIAN_EMELY_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CGR. (2014). *Informe de Gestión 2006*.
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armanda, E., Santos, y Carlos. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros - material de consulta*. Cuba. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación*. Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>

- Evangelista, R. (2017). *Proceso de control interno y su influencia en la gestión administración de la Unidad Ejecutora 305 de la UGEL HUAMALIES, periodo 2017*. Huanuco. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/782/T047_45505777T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores, R. (2018). *Sistema de Control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3534/CONTROL_INTEERNO_UGEL_FLORES_RODRIGUEZ_ROSARIO_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de contro interno para organizaciones*.
- García, C., y Torres, A. (2019). “Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma – 2018.”. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/40241?show=full>
- Gutarra, N. (2018). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Sicaya - Huancayo, 2017*. Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5237/CONTROL_INTERNO_AREA_ABASTECIMIENTO_GUTARRA_GUTARRA_NEPTALI_YUNER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, M. (2005). *Tipo y nivel de investigacion*.
- Huaquisto, A. (2018). *La gestión de abastecimiento en los procesos técnicos de adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, periodos 2015-2016*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6805/Huaquisto_Puma_Ana_Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ibañez, M. (2014). *El sistema de abastecimiento y su aplicación*. Lima-Perú: Gestión en el tercer milenium.

- INTOSAI. (2003). *El papel de las entidades fiscalizadoras superiores en la auditoría del sector de la educación*. Obtenido de <http://www.intosai.org/uploads/3vn2003s.pdf>
- Jiménez, H. (2007). *Evaluación del Control Interno del Departamento de Almacén del Centro Estatal de coordinación Falcon del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura*. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf
- Kerlinger, F. y Lee, H. (2002). *La ciencia y el enfoque científico, 4ta Ed. (pp-3-20)*. México:MC-GrawHill/Interamericana.
- Ley 27785, 2. (s.f.). *Sistema Nacional De Control*. Lima: Diario El peruano.
- López, M. (2009). *Diseño Metodológico*. LRC Editores S.A.
- Machicado, J. (2018). *Teorías sobre el origen del municipio*.
- Mamani, R. (2018). *Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región Puno, periodos 2015 - 2016*. Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7961/Mamani_Lopez_Rossi_Lucero.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meza, E. (2017). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Monterroso, E. (2014). *La gestión de abastecimiento*.
- Muries, J. (2013). *Control interno - Marco Integrado*.
- Pandía, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huacané, periodos 2015 - 2016*. Obtenido de

- http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, F. (2018). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en la unidad de gestión educativa local de Lampa, 2017*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2852/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_UNIDAD_DE_GESTION_EDUCATIVA_LOCAL_QUISPE_ITO_FLOR_NANCY.pdf?sequence=1
- Ramírez, A. (2017). *Evaluación del sistema de control interno en la unidad de gestión educativa local de yungay - 2017*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12024/ram%c3%adrez_na.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rosabal, D. (2014). *el control interno y sus conceptos*. Gestion 2000.
- Sánchez, M. (2017). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa M&M Inversiones, Construcciones y Servicios Generales S.R.L. de Casma 2016*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2179/FINANCIAMIENTO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESA_SANCHEZ_ESPADA_MILAGROS_PILAR.pdf?sequence=1
- Sandoval, L. (2013). *Control Interno*.
- Suarez, S. (2015). *El control interno en las municipalidad de Ancash*.
- Tamayo, T., & Tamayo, M. (2007). *El Proceso de la Investigación científica*. México: Limusa S.A.
- Ticllasuca, E. (2017). *El control interno y su influencia en el desarrollo de la oficina de logística de la universidad nacional de Huancavelica*. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1431/TP-UNH%20.POST.ADM.003.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- UGEL, C. (2019). *Técnico administrativo I - Abastecimiento: Funciones técnico bastecimiento*. Corongo.
- Yuca, S., uy Yucra, A. (2017). *Control Interno y Gestión Administrativa del área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*. Lima.

Obtenido de

http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1082/Santos_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zobeida, H. (2012). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la Infraestructura*. Obtenido de

http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf

Anexos

Anexo 01: Instrumento de recolección de datos



CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Instrucción: el cuestionario estructurado forma parte de un trabajo de investigación en contabilidad, motivo por el cual solicito a Ud. responder las siguientes preguntas con sinceridad:

Variable Control Interno

1. ¿Usted aporta en la integridad de los valores éticos?
 - a. Si
 - b. No
 - c. No opina
2. ¿Para el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica?
 - a. Si
 - b. No
 - c. No opina
3. ¿Se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesta la UGEL?
 - a. Si
 - b. No
 - c. No opina
4. ¿Se aplican los procesos de administración de riesgo?
 - a. Si

- b. No
 - c. No opina
5. ¿Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
6. ¿Para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
7. ¿Realizan actividades de prevención y monitoreo?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina

Variable Gestión del Área de abastecimiento

8. ¿Elaboran una programación de necesidades de bienes?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
9. ¿Elaboran un presupuesto valorado anual?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
10. ¿Se elabora un plan anual de adquisiciones y contrataciones?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
11. ¿Ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina

12. ¿Cumplen los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
13. ¿Se realiza la valoración de los bienes en almacén?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
14. ¿Realiza el inventario físico de los bienes de manera permanente?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
15. ¿Realiza el ajuste de valor monetario?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
16. ¿Presenta el informe a la oficina de contabilidad?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
17. ¿Codifican cada año los bienes que son objeto de inventario?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
18. ¿Se realizan las adquisiciones y contrataciones en la UGEL?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
19. ¿Los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada?
- a. Si
 - b. No

c. No opina

20. ¿La distribución de los bienes se realiza de manera adecuada?

a. Si

b. No

c. No opina

¡Gracias por su participación!

Anexo 02: Figuras

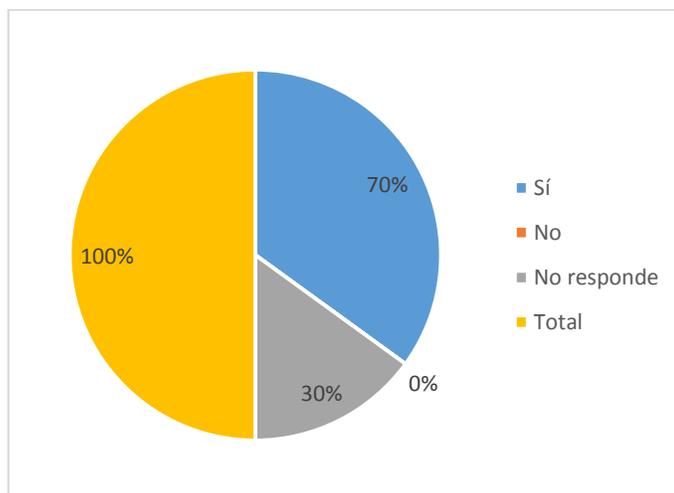


Figura 1: Usted aporta en la integridad de los valores éticos

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% de los encuestados manifestó que aportan en la integridad de los valores éticos a comparación del 30% que no respondió.

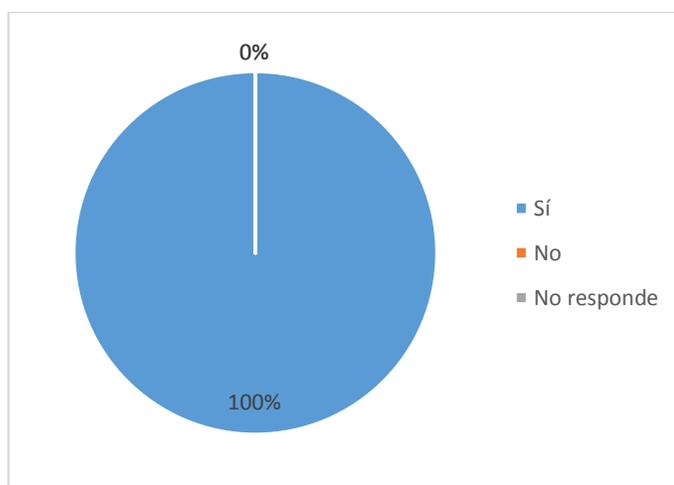


Figura 2: Para el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% de los encuestados opinó que para el cumplimiento de la información sí se identifica, recopila y comunica.

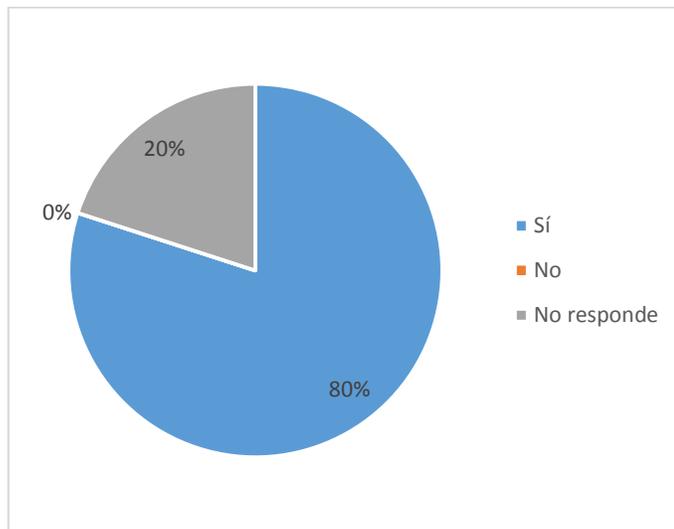


Figura 3: Se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesta la UGEL

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados opinó que si se identifica y analiza los riesgos a las que está expuesto la UGEL a comparación del 20% restante no respondió a la pregunta.

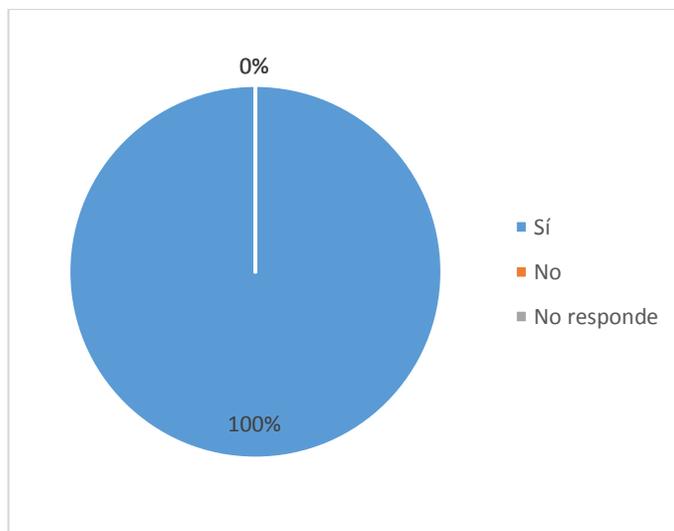


Figura 4: Se aplica los procesos administrativos de riesgos.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% mencionó que si aplican los procesos de administración de riesgos.

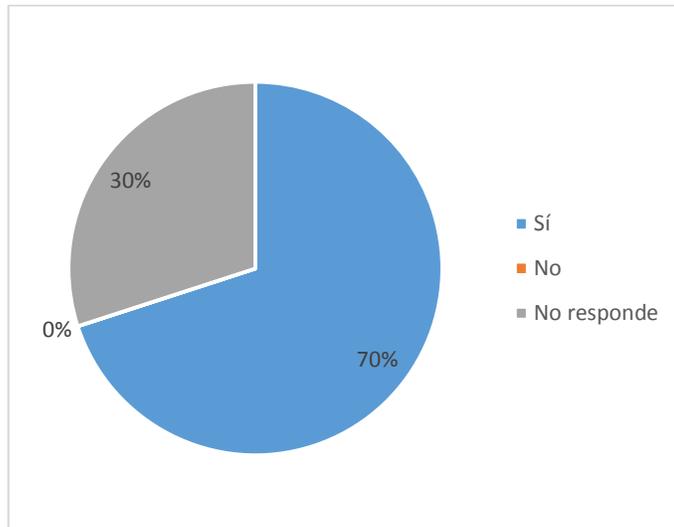


Figura 5: Disponen de controles destinados para evitar o minimizar los riesgos.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% respondió que sí disponen de controles destinados para evitar o minimizar los riesgos a comparación del 30% no respondió a la pregunta.

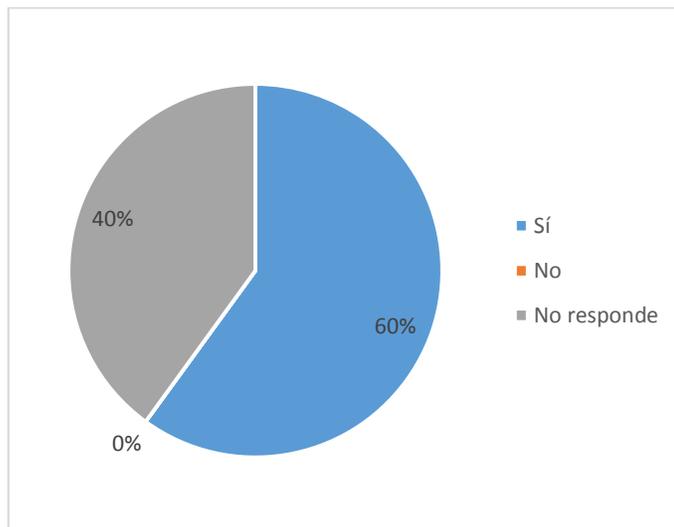


Figura 6: Para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los participantes opinó que para la toma de decisiones sí se hace uso de la información interna y externa a comparación del 40% que no respondió a la pregunta.

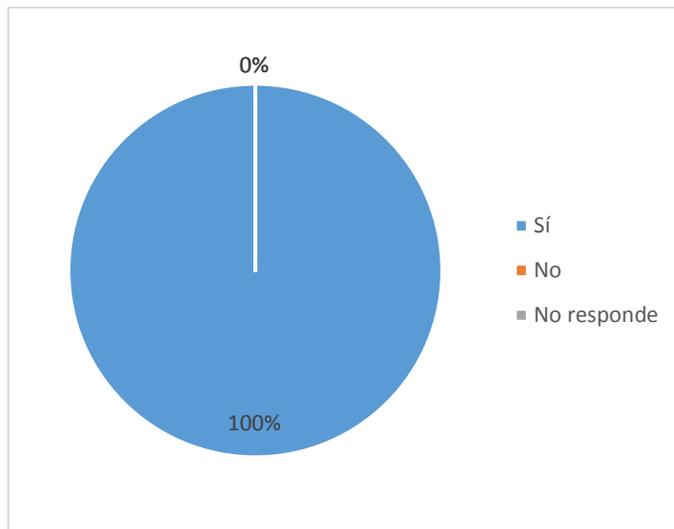


Figura 7: Realizan actividades de prevención y monitoreo.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% respondió que en el área de abastecimiento si se realizan actividades de prevención y monitoreo.

De la variable área de abastecimiento

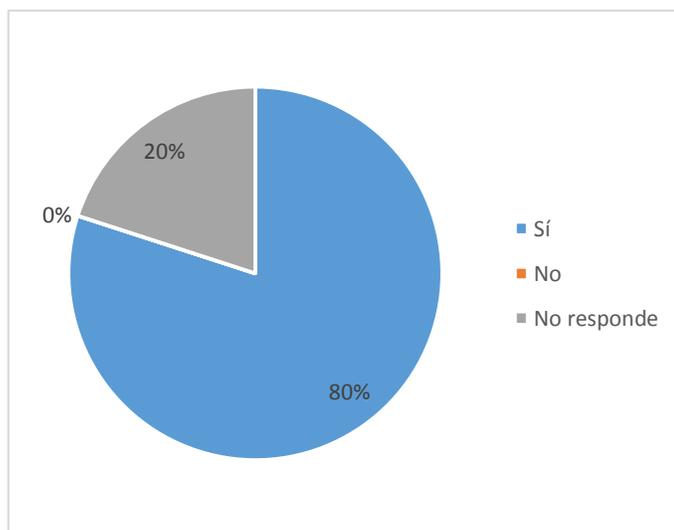


Figura 8: Elaboran una programación de necesidades de bienes.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% manifestó que sí elabora una programación de necesidades de bienes a comparación del 20% que no respondieron.

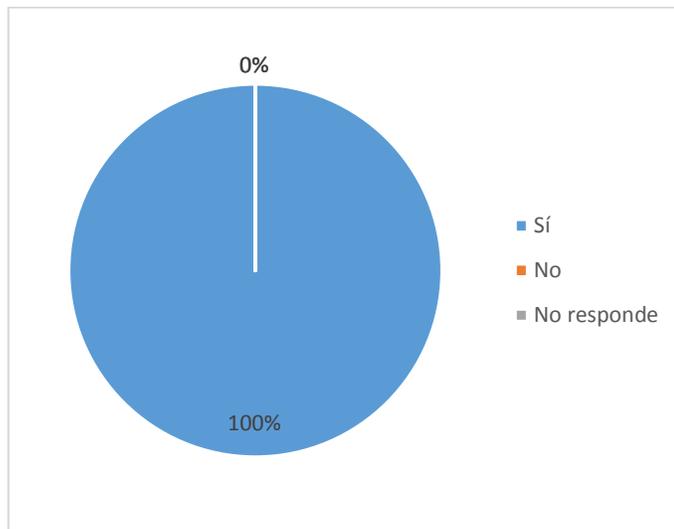


Figura 9: Elaboran un presupuesto valorado anual.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% opinó que sí se elabora un presupuesto valorado anual.

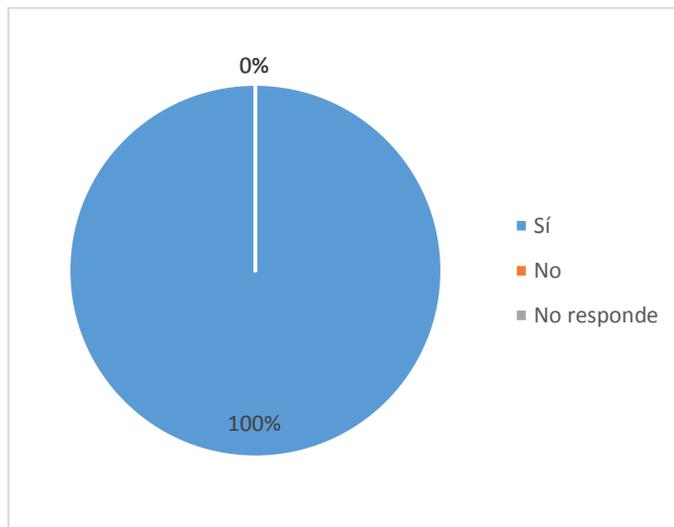


Figura 10: Elaboran un plan anual de adquisiciones y contrataciones.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% respondió que sí se elabora un plan anual de adquisiciones y contrataciones.

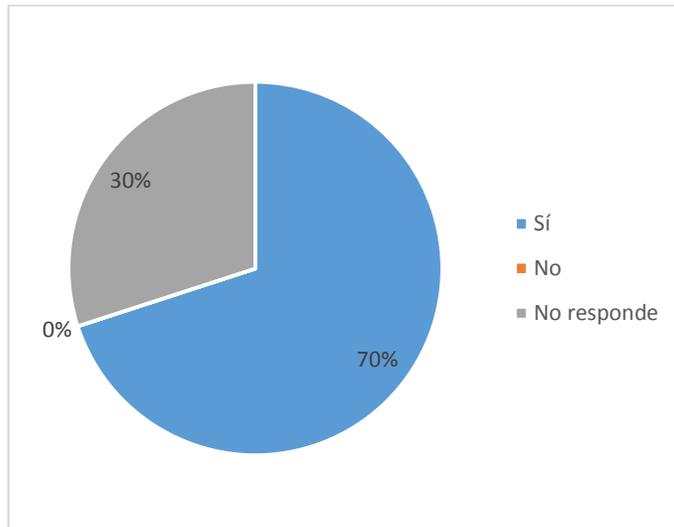


Figura 11: Elaboran los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% respondió que sí se ejecutan los procesos técnicos de selección de los bienes a adquirir a comparación del 30% que no respondió a la pregunta.

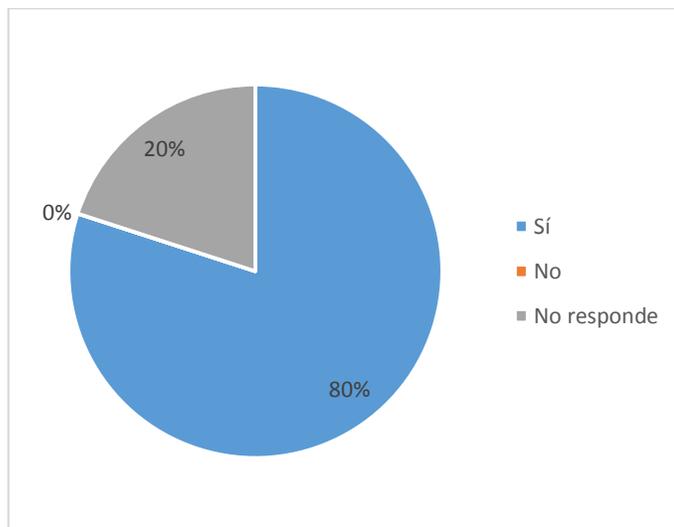


Figura 12: Cumplen los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% respondió que sí cumplen con los procesos técnicos para el ingreso de los bienes al almacén a comparación del 20% restante no respondió a la pregunta.

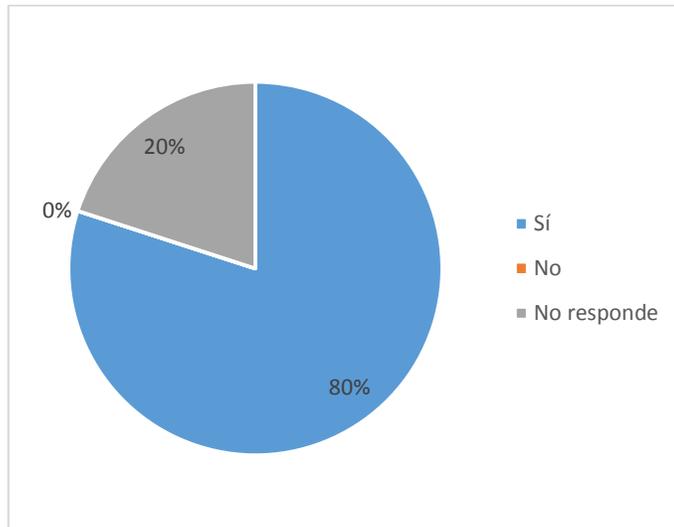


Figura 13: Se realizan la valoración de los bienes en almacén

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados opinó que sí se realiza la valoración de los bienes en almacén a comparación del 20% restante que no respondió.

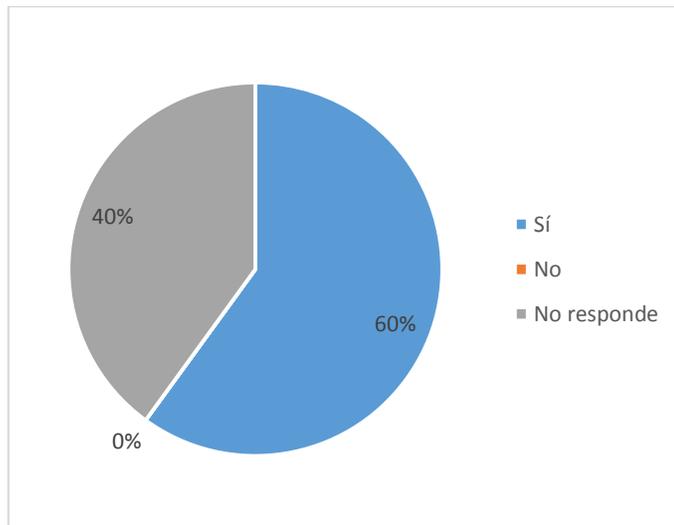


Figura 14: Realizan el inventario físico de los bienes de manera permanente.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados manifestó que sí se realiza el inventario físico de los bienes de manera permanente a comparación del 40% que no respondió.

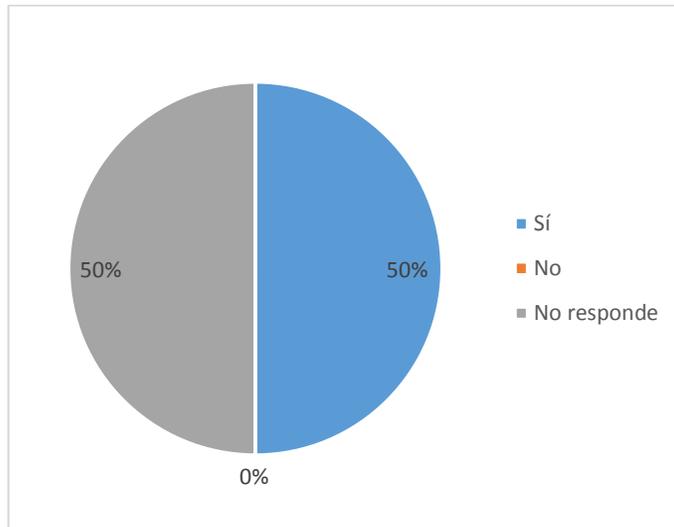


Figura 15: Realizan el ajuste del valor monetario.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 50% que sí se realizó el ajuste de valor monetario mientras que el otro 50% no respondió.

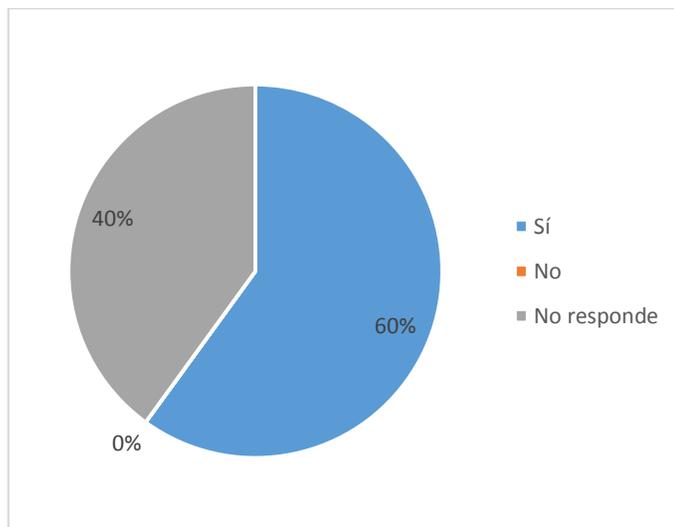


Figura 16: Presentan el informe a la oficina de contabilidad.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados afirmó que sí se presenta el informe a la oficina de contabilidad mientras que el 40% restante no respondió a la pregunta.

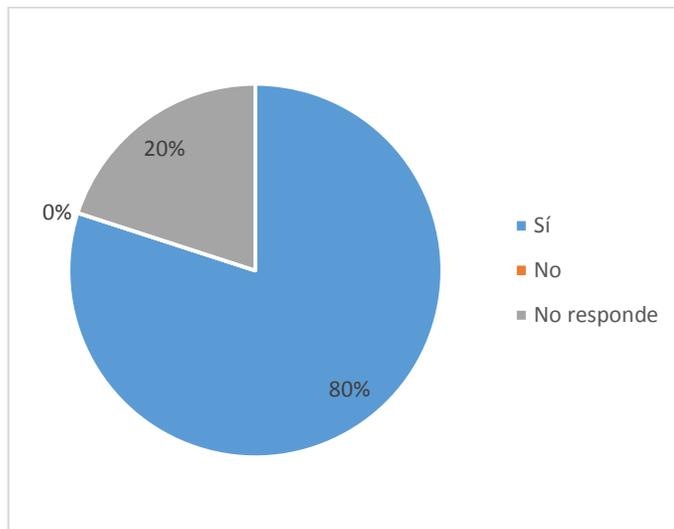


Figura 17: Codifican cada año los bienes que son objeto de inventario

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados opinó que sí codifican cada año los bienes en cambio el 20% no respondió.

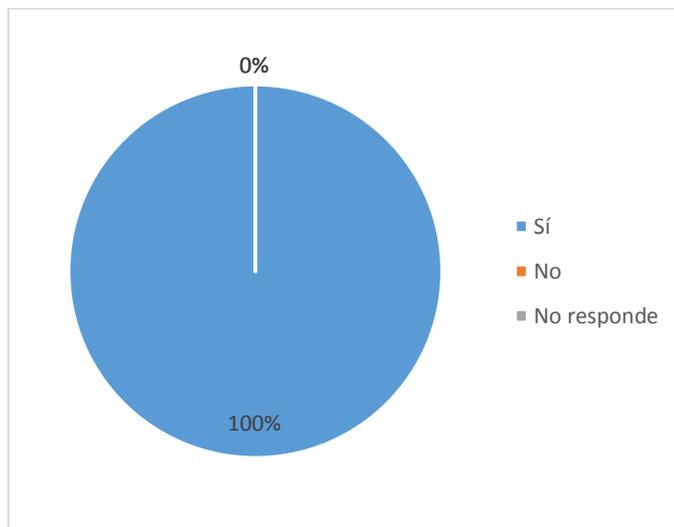


Figura 18: Se realizan las adquisiciones y contrataciones en la UGEL.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% contestaron que sí se realizó las adquisiciones y contrataciones en la UGEL.

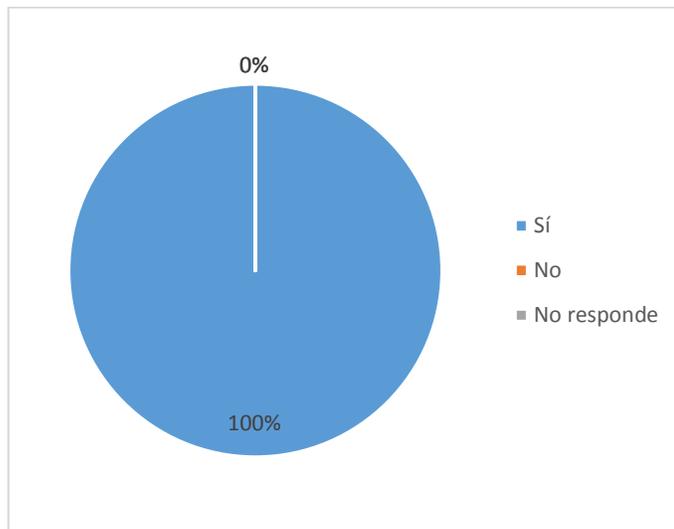


Figura 19: Los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% mencionó que los bienes adquiridos son almacenados de manera adecuada.

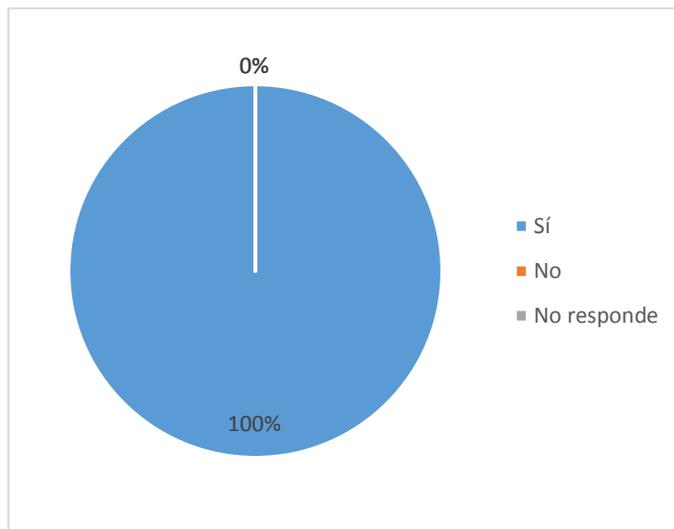


Figura 20: La distribución de los bienes se realiza de manera adecuada.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 10, el 100% opinó que la distribución de los bienes sí se realiza de manera adecuada.