



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA
UGEL DE CARHUAZ, AÑO 2018**

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

AUTORA

SOTELO TORRE, SONIA CELICA

ORCID: 0000-0003-0399-9473

ASESOR RUBINA LUCAS,

FELIX ORCID: 0000-0001-

7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2020

Título de la tesis

El control interno y su incidencia en la gestión del área de
abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018

Equipo de trabajo

Autora

Sotelo Torre, Sonia Cécica

ORCID: 0000-0003-0399-9473

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

Asesor

Rubina Lucas, Felix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables y Administrativas, Programa de Contabilidad, Huaraz, Perú

Jurado

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Jurado de sustentación

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Rubina Lucas, Felix ORCID:
0000-0001-7265-874X Asesor

Agradecimiento

A Dios por guiarme en cada momento, por permitirme continuar con mi formación profesional, por protegerme cada día y por darme fuerza para poder lograr mis objetivos, superando los obstáculos y dificultades que se presentaron en mi vida.

Agradecer a la Universidad ULADECH- católica, que me dio la oportunidad de estudiar y ser una profesional exitosa, porque gracias a los docentes he adquirido nuevos conocimientos para poder enfrentar los desafíos profesionales.

De igual manera agradecer al Dr. CPCC Félix Rubina Lucas, Docente Tutor de Investigación, por el apoyo; brindándome nuevos conocimientos y así crecer en mi formación profesional, llenándome de retos para tener nuevas ideas y por su paciencia durante el desarrollo de mi proyecto de tesis.

Sonia Céllica

Dedicatoria

Dedico a mis padres Víctor y Susana, con todo mi amor por ser mi fortaleza y mis pilares más importantes, por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional en todo momento.

A mis hermanas y sobrinos por su apoyo moral y cariño durante mi formación profesional.

A Rosendo y Diego, por ser parte de mi vida, por su amor y apoyo en todo momento, por sus consejos, orientaciones y por su paciencia durante mi formación profesional

Sonia Célida

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema ¿Cómo el control interno incide en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018? Para responder a la pregunta de investigación, se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018. La metodología corresponde al tipo de investigación cuantitativo, de diseño no experimental-transversal, nivel correlacional, donde la población y muestra estuvo conformada por 6 trabajadores del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz. La técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los principales resultados son: El 100% dijo que difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía, el 83% respondió que el Gerente de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, el 83% dijo que sí se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos, el 100% dijo que se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información. Se concluye determinando que el control interno incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento, de acuerdo a la estadística de chi cuadrado, que una buena aplicación de control interno por todos los trabajadores de la UGEL incide que la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz sea eficiente en todo el proceso.

Palabras clave: Abastecimiento, control interno, gestión, incidencia.

Abstract

The present research work had as a statement of the problem How does internal control affect the management of the supply area of the UGEL of Carhuaz, year 2018? To answer the research question, the following general objective was raised: To determine internal control and its impact on the management of the supply area of the UGEL of Carhuaz, year 2018. The methodology corresponds to the type of quantitative research, with no design Cross-sectional, correlational level, where the population and sample consisted of 6 workers from the supply area of the UGEL in Carhuaz. The technique was the survey and the instrument was the questionnaire. The main results are: 100% said that they formally disseminate the code of ethics to all employees without distinction of hierarchy, 83% answered that the Administration Manager carries out activities that promote the integration of his staff and promote the work environment, the 83% said that they do establish policies and procedures for the use and protection of resources, 100% said that levels have been defined for staff access to the information system. It is concluded by determining that internal control has a significant impact on the management of the supply area, according to the chi square statistic, that a good application of internal control by all UGEL workers affects that the management of the supply area of the UGEL de Carhuaz is efficient throughout the process.

Key words: Supply, internal control, management, incidence.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de sustentación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiv
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	16
2.3. Marco conceptual.....	47
III. Hipótesis.....	51
IV. Metodología.....	55
4.1. Diseño de investigación.....	55

4.2. Población y muestra.....	56
4.3. Definición y operacionalización de las variables	57
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
4.5. Plan de análisis.....	60
4.6. Matriz de consistencia.	61
4.7. Principios éticos.....	62
V. Resultados.....	63
5.1. Resultados.....	63
5.1. Análisis de resultados	74
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	86
Aspectos complementarios.....	90
Referencias bibliográficas.....	90
Anexos.....	96

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.	63
Tabla 2: El Director de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.....	63
Tabla 3: La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL	64
Tabla 4: La difusión del pago del impuesto predial incrementa las finanzas de la Municipalidad	64
Tabla 5: En la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL.....	65
Tabla 6: En el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados.....	65
Tabla 7: Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados	66
Tabla 8: Los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables	66
Tabla 9: Se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.....	67
Tabla 10: Se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos	67

Tabla 11: Cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.....	68
Tabla 12: Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.....	68
Tabla 13: La UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.....	69
Tabla 14: Cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general	69
Tabla 15: Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa	70
Tabla 16: El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada	70
Tabla 17: Se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigente.....	71
Tabla 18: El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión	71
Tabla 19: Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro.....	72
Tabla 20: Las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos	72
Tabla 21: Las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes.....	73
Tabla 22: Las se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas.....	73

Tabla 23: Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores.....	74
Tabla 24: Los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación.....	74

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.....	103
Figura 2: El Director de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.....	103
Figura 3: La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL.....	104
Figura 4: La difusión del pago del impuesto predial incrementa las finanzas de la Municipalidad.....	104
Figura 5: En la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL.....	105
Figura 6: En el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados.....	105
Figura 7: Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.....	106
Figura 8: Los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables.....	106
Figura 9: Se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.....	107
Figura 10: Se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos.....	107

Figura 11: Cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.....	108
Figura 12: Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.....	108
Figura 13: La UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.....	109
Figura 14: Cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.....	109
Figura 15: Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa.....	110
Figura 16: El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada	110
Figura 17: Se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigente....	111
Figura 18: El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.....	111
Figura 19: Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro.....	112
Figura 20: Las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las normas y reglamentos.....	112
Figura 21: Las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes.....	113
Figura 22: Las se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas.....	113

Figura 23: Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores.....114

Figura 24: Los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación114

I. Introducción

La presente investigación origina de la siguiente línea de investigación:
“Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas,
que es establecido por la misma escuela profesional de contabilidad de la
ULADECH.

La importancia de contar con un buen sistema de control interno en este siglo
xxi en las entidades públicas, tiene mayor requerimiento, porque el control interno
sirve para una mejor organización de los procedimientos y necesidades de cada
Entidad, por lo que se encarga de resguardar y proteger a los activos que tiene la
Entidad, y complementa con la verificación de la eficiencia y la productividad que
realizan las mejores custodias en las operaciones.

Por lo tanto, se realiza con la finalidad de poder entender la incidencia del
control interno en la gestión del área de abastecimiento de la entidad pública de la
UGEL Carhuaz, que responde a la necesidad de apoyar a las entidades de educación
fortaleciendo sus gestiones administrativas de cada uno de ellos, estableciendo para
ello las herramientas de control necesaria en el área de abastecimiento y cuyo
objetivo fue orientado en determinar el alto grado de incidencia positiva del control
interno en la efectividad empleada en la UGEL de la Provincia de Carhuaz.

Así mismo, se puede decir que las entidades públicas aun no logran la
efectividad administrativa de sus operaciones, es porque necesitan tener planes de
acción y estrategias que tienen que ser evaluados constantemente por la contraloría,
es ahí donde el control interno propone lineamientos para que estas instituciones
públicas alcancen efectividad, aprovechando sus actividades gubernamentales que

requieren de aplicación de Leyes y normas más drásticas para un buen funcionamiento de las actividades que se les asigna.

Por lo tanto, en la actualidad realizar una mejor práctica del sistema de control interno en las organizaciones públicas y privadas, se ha incrementado durante los últimos años, esto debido a la efectividad que tiene para medir la eficiencia y productividad al momento de implementarlos; en las actividades básicas que en ella se realizan. Por eso se resalta, que la Entidad que aplique los controles internos en todas las operaciones, conocerá la situación real de la misma área en estudio, por eso cuando se requiera aplicar el control interno se tiene que cumplir de acuerdo a las necesidades de cada área, en este caso se debe practicar mejor en el área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, para llevar mejor la gestión de las compras requeridas para la Entidad.

Entonces detallando que la aplicación del control interno en las gestiones de los gobiernos públicos provinciales y locales es de mucha importancia, porque la corrección en el sector público es por una falta adecuada de control interno. Actualmente se puede decir que la contraloría busca evitar que se siga cometiendo las irregularidades dentro de las entidades.

Por eso, la finalidad de la presente investigación es determinar el control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL, Provincia de Carhuaz del departamento de Ancash, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas existentes o que se ocasionan por diversos factores se refieren a la inexistencia de una incorrecta supervisión de la implementación del control interno en la gestión del área de abastecimiento. Teniendo como objetivo principal de esta investigación fue la determinar y describir el sistema de control

para un mejor funcionamiento en el área de abastecimiento analizando desde el punto de vista contable las causas deficiencias, entre otros que alteren el adecuado funcionamiento en el área de abastecimiento para ello se aplican los instrumentos técnicos de recopilación de información para determinar las deficiencias. Después de haber culminado la presente se podrá dilucidar, si existe o no, un adecuado comportamiento en el control interno que contraviene a los objetivos propuestos por la organización en estudio y que nos permite concluir con las metas trazadas por la UGEL Carhuaz.

Por esas razones explicadas y detalladas se propone plantear el siguiente problema de la investigación: ¿Cómo el control interno incide en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018?

Para responder al interrogante de la investigación se formuló los siguientes objetivos:

Objetivo General:

Determinar el control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018.

Objetivos Específicos:

1. Describir el ambiente de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018.
2. Describir la evaluación de riesgo y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018.
3. Describir las actividades de control y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018.

4. Describir la información y comunicación y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018.
5. Describir el monitoreo y supervisión y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018.

La presente investigación se justifica de la siguiente manera:

Justificación teórica: Porque servirá como fuente de información para los futuros investigadores convirtiéndose en marco teórico y conceptual y de esa manera también será útil para la comparación del análisis de resultados.

Justificación práctico: Porque las conclusiones de la presente investigación servirán como una ayuda para la solución de problemas de control interno en la UGEL de Carhuaz y otras entidades públicas y para una mejor toma de decisiones en la implementación del control interno con mayor incidencia significativa en el área de abastecimiento, asimismo la relevancia que caracteriza el control interno en la comprobación de las actividades que se desarrollan en el cumplimiento de funciones en la organización que a su vez es beneficioso para la mejora de la gestión administrativa y del efecto positivo en la UGEL de la Provincia de Carhuaz.

Justificación metodológica; para la presentación de resultados con los datos recolectados mediante la encuesta fue necesario la utilización del Microsoft Excel.

Justificación de viabilidad: El cumplimiento de nuestros objetivos en el presente proyecto de investigación fue viable porque la responsable del trabajo de investigación contó con los recursos necesarios en los aspectos humanos, materiales y financieros y entregar la ejecución del informe final en forma oportuna y adecuada.

Como la metodología fue de nivel correlacional, diseño de investigación no experimental-correlacional, de tipo cuantitativo. Con una población y muestra de 6 trabajadores que laboran directamente en el área de abastecimiento, donde se buscó saber la influencia que existe entre las dos variables, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los principios éticos que se aplicó para la presente investigación fue lo establecido por la misma universidad.

Los principales resultados: El 100% dijo que difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía, el 83% respondió que el Gerente de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral y el 17% respondió que el Director del Área de Administración no realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, el 83% dijo que en la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL y el 17% dijo que en la identificación de riesgo no se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL, el 100% dijo que los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables, el 83% dijo que sí se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos y el 17% dijo que no se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos, el 100% dijo que se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información, el 83% manifestó que existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro y el 17% manifestó que no existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro y el 83% manifestó que las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de

los proveedores y el 17% manifestó que las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios no promueven las propuestas de los proveedores.

Se concluye determinando que el control interno incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento, de acuerdo a la estadística de chi cuadrado, que una buena aplicación de control interno por todos los trabajadores de la UGEL incide que la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz sea eficiente en todo el proceso. Como aporte el control interno es fundamental en el área de abastecimiento, esto facilita el adecuado cumplimiento para la selección de proveedores que cumplen según las normas y con los bienes y servicios que requiera la institución, por lo tanto, el proceso de gestión cumple con todo lo normado para cada etapa de gestión de abastecimiento. Entonces, como valor agregado los responsables tienen que estar revisando los cambios del marco normativo para que el control sea de acuerdo a las normas actualizados.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacionales.

Salnave y Lizarazo (2017) con la tesis titulada: “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”. Tuvo como objetivo: Implementar un sistema abierto de datos en todas las entidades del orden nacional y territorial de fácil acceso que fortalezca la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas y sus actuaciones. Fue de diseño de análisis morfológico, de análisis multicriterio y los ejes de Peter Schwartz. Conclusiones: Una vez realizado el ejercicio de la aplicación de la prospectiva estratégica, se pueden concluir varios aspectos: La realización de este trabajo les permitió a los investigadores determinar dos aspectos muy importantes: En primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo.

Zambrano (2016) con la tesis titulada: “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía”. El objetivo alcanzado fue: Proponer el mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía. Metodológicamente fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. La población maestra, estuvo conformado

por 36 trabajadores. Concluyó: la división de tesorería conforma una de las áreas más importantes dentro del municipio del Cantón Mejía, porque ejercen funciones fundamentales que dan por acabado un procedimiento y prácticamente está en el recaudo de impuestos, comprobación y análisis de la documentación utilizando como componente la información y control, efectuando los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodia de garantías, manejo de una coactiva.

Guzmán y Vera (2015) con la tesis titulada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil”. Tuvo como objetivo: Analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil. La metodología fue causal, el instrumento es la entrevista. Su resultado fue según la entrevista realizada se estima que el porcentaje de ejecución del gasto llega al 25%, la Administradora da este porcentaje a recibir informe del primer trimestre de cumplimiento del presupuesto, sin determinarlo oficialmente, en relación a los gastos de personal al manejarlos directamente el Municipio de Guayaquil no hay datos exactos. Tuvo como conclusión al analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos.

Nacionales

De la Cruz (2016) con la tesis titulada: “Incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015”.

El objetivo principal fue: determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. Fue de diseño no experimental; población y muestra fue de acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra; como técnica se aplicó el análisis documental y como instrumento se usó fichas bibliográficas y Guías de análisis documental. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad. Como conclusión: Lo revelado se debe a que el Jefe de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Cajamarca no supervisa de manera inopinada los filles de los pensionistas del D.L.20530, no hacerlo trae como consecuencia no conocer que cantidad de pensionistas se encuentran en vida.

Mayta (2017) con la tesis titulada: El control interno y el área de almacén de la dirección de abastecimiento y patrimonio del Gobierno Regional Pasco, 2015. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo: determinar de qué manera el Control interno influye en el área de almacén de la Dirección de Abastecimiento y Patrimonio del Gobierno Regional de Pasco, 2015. El estudio fue de tipo cuantitativo con un diseño de investigación correlacional - descriptivo. Se trabajó con una población compuesta por todo el personal que conforma el área de almacén de la unidad de Abastecimiento y Patrimonio del Gobierno Regional de Pasco, para

determinar el muestreo se utilizó el muestreo no probabilístico intencional, ya que fue por la necesidad de la investigadora. Para la prueba de hipótesis y determinar el grado de incidencia se aplicó la correlación de Pearson. Como conclusión: Tras el procesamiento y el análisis de los datos obtenidos se determinó que los bienes que ingresan físicamente su relación son de positiva grande y perfecta entre el control interno y esta afecta directamente a todos los bienes que adquiere el Gobierno Regional.

Espinoza (2016) con la tesis titulada: “Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad distrital de Lancones y propuesta de mejora, 2017”. Tomando como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno del área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Lancones y hacer una propuesta de mejora, 2017. Se realizó una investigación de tipo descriptivo, el nivel fue cuantitativo y el diseño no experimental, para el recojo de información de la Municipalidad se realizó una entrevista al jefe del área de abastecimiento. Concluyó que los diferentes procesos de selección se realizan teniendo en cuenta la ley de contrataciones N°30225 y los topes de selección establecidos. En el almacén se cuenta con un stock mínimo de existencias y su control se realiza mediante el registro permanente en el libro kardex con su respectiva valorización de existencias, el órgano encargado de supervisar y controlar el gasto es la Contraloría General de la República.

Arrieta (2016) con la tesis titulada: “Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Huancabamba - Oxapampa, 2014”. Tuvo como objetivo general: Determinar y

describir las características del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Huancabamba - Oxapampa, 2014. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al Gerente Municipal de la Municipalidad del caso. Conclusión: Respecto al objetivo específico 1: En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú, sólo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que existe caracterización en el control interno; es decir, si se hace una descripción adecuada del control interno ayuda a caracterizar el área de abastecimiento de las municipalidades.

Castillo (2017) con la tesis titulada: “Caracterización del control interno del área de almacén en las entidades del sector público, caso: unidad de gestión educativa local de Sullana y propuesta de mejora- 2017”. Tuvo como su objetivo: Determinar y describir las características del Control Interno del área de Almacén en las Entidades del Sector Público. Caso: Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana y Propuesta de mejora 2017. Se ha desarrollado con una metodología de tipo descriptivo, diseño no experimental, la cual se demuestra mediante libros, tesis páginas de internet, revistas, artículos, la técnica fue la entrevista dirigida al jefe encargado de almacén. La conclusión más resaltante de nuestra investigación es que las Entidades de Sector público cuentan con un sistema de control interno implementado el cual es de importancia para las Instituciones Públicas y para la Unidad de Gestión Educativa Local, ya que permitirá contar con la información

oportuna, evitando pérdidas de bienes, asimismo contribuirá llevar un adecuado control sobre los inventarios de materiales en la institución.

Regionales

Chávez (2018) con la tesis titulada: “Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Yanac provincia de Corongo, 2016”. El objetivo logrado en la presente investigación fue: determinar si el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016. El tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple; con una población muestral de 14 funcionarios y trabajadores; a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento y como técnica la encuesta; y se aplicaron los principios éticos de la investigación. Conclusión: se ha determinado que el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 72% indicaron que en la municipalidad realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento y el 72% afirmaron que en la municipalidad realizaban el registro de los proveedores.

Celestino (2017) con la tesis titulada: Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016. Tuvo como objetivo: determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash, este estudio se enmarca dentro de la investigación descriptiva y de corte transversal. Para obtener la información se tomó una muestra de 10 trabajadores que equivale a 100% de la población, se aplicó cuestionario el cual tiene un nivel de confiabilidad aceptable de 0.735, finalmente se

concluye que es importante el Fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el compromiso de todos los directivos, funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash para cumplir con los Componentes y Subcomponentes de las normas de control interno, mediante acciones de mejoramiento y calidad de todos los procesos de la gestión de tesorería.

Guevara (2018) con la tesis titulada: “Caracterización del sistema de control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo Chimbote, 2018”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del sistema de control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas, el cuestionario de preguntas dirigidas al Gerente Municipal de la entidad presidente del Comité de Control Interno. Concluyendo: Las municipalidades a nivel nacionales tienen una débil y no apropiada implementación del Sistema de Control Interno, fundamentalmente se debe a la falta de conciencia sobre la importancia del control interno como parte de la gestión, por ello, se observa la carencia de predisposición de parte de los funcionarios de la entidad; se agrava al contar solo con algunos instrumentos de gestión, planes no definidos, directivas internas; producto de ello, trabajadores con falta de experiencia, desorientados en la consecución de los objetivos, y siendo ajenos a lo que es el control interno.

Córdova (2018) con su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso “municipalidad distrital de nuevo Chimbote”, 2016”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote,

2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica documental y de caso, para la recopilación de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al Gerente de la entidad estudiada. Como conclusión: las municipalidades en su gran mayoría, carecen de un correcto y óptimo funcionamiento de mecanismo control, así como otras vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, esto se debe a la falta de compromiso por parte del titular y funcionarios de la entidad para la implementación de un buen Sistema de Control Interno, siendo una de las principales debilidades la inexistencia de controles para evaluar y detectar los riesgos latentes.

Locales

Gregorio (2017) con la tesis titulada: “El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz 2016”. El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el control interno tendrá importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias. Concluyendo que la programación de abastecimiento incide significativamente en la gestión de logística de la UNJBG. Esta afirmación se ve corroborada en el desarrollo de la tesis, como explicación de los resultados de los cuestionarios desarrollados, para el sustento de la hipótesis general.

Flores (2018) con la tesis titulada: “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”; metodológicamente fue de diseño no experimental - descriptivo; la población estuvo constituido por 40 personas entre autoridades y trabajadores, la muestra fue 22 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos de la investigación. Resultados: el 73% de encuestados afirmaron que se identificaron y analizaron los riesgos a la que está expuesta la UGEL Huaraz, el 68% indicaron que aplicaban los procesos administrativos de riesgo. 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.

Pérez (2018) con la tesis titulada: “Control interno en el almacén central de la corte superior de justicia de Ancash – Huaraz, 2016”. Tuvo como objetivo logrado: Determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016. Desde el punto de vista metodológico el diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población muestral estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores del almacén Central de la Corte Superior de Justicia de Ancash; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; se incluye la matriz de consistencia y los principios éticos. Conclusión: se ha determinado la manera como

se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la explicación y análisis del marco teórico a través de los antecedentes y bases teóricas que se consignan en este estudio.

Toledo (2018) con la tesis: “caracterización del control interno de la oficina de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017”. Siendo su objetivo general determinar las características del Control Interno de la oficina de Abastecimiento de la UGEL de Huaraz, 2017; cuenta con una metodología descriptiva, basándose en la revisión bibliográfica y documental, debido a que sólo se limitó a la búsqueda de información concreta, almacenada y existente dentro de un espacio determinado. Asimismo, muestra un diseño de carácter no experimental por lo que presenta información de fuentes reales, recopilada a través de un cuestionario realizado al personal que labora en la referida oficina. Concluyéndose que la oficina de Abastecimiento cuenta con un ambiente positivo pero que es interrumpida por obstaculizaciones administrativas para el cumplimiento de sus objetivos.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Control interno.

Teorías del control.

Esta Teoría de Foucault según el autor formula como una teoría funcional respecto de los recintos carcelarios y compara la sociedad contemporánea con el diseño de prisiones llamadas panópticos en donde basta un solo guardia para vigilar muchos prisioneros, aunque el guardia no puede ser visto. El calabozo del pre modernidad ha sido reemplazado por la prisión inteligentemente diseñada. Dice Foucault, que a través de esta óptica de vigilancia. La sociedad moderna ejercita sus

sistemas de control de poder y conocimiento, también explica que el poder ya no se hereda ni se impone ya que en la actualidad se construye utilizando mecanismos de bloqueo y de control (Foucault, 1975).

Teorías del control interno

El informe COSO I formula como un objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas del control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición, que el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías (Cotaña, 2015).

Teoría de la gestión de la calidad total

Flores (2018) en su investigación explica:

Las posiciones sobre Control Interno de COSO, COCO, ACC se relacionaron sobre la gestión de la calidad total; su orientación fue hacia la excelencia del gobierno de las entidades organizativas e institucionales; e integraron una serie de principios, orientados hacia la gestión de procesos al cliente, al 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 que consideran que los principios no forman parte del control interno; COCO tienen en cuenta los puntos en común y la ACC que los principios en prácticas en la 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.

(p.22)

Teoría de Abastecimiento

Flores (2018) en su investigación explica:

Esta teoría general sobre la logística como ciencia y su particular aplicación hacia el desarrollo operacional de los diversos órganos estructurales de la empresa como un sistema único interactivo, es lo que se pretende desarrollar en la presente obra. Así como la adaptación de los principios, postulados , reglas, normas, procesos técnicos que informan tal teoría , los cuales darían como consecuencia la formulación de la doctrina Abastecimiento correspondiente, indicando que esta labor de formular dicha Doctrina, cae fuera de las posibilidades de un trabajo abstracto y general como podría ser este, aparte de que tal cumplimiento le corresponde y no podría ser realizada, más que por los superiores, ejecutivos, directores etc.; encargados responsables de la conducción de una empresa. De lo que se exponga a continuación, no puede ser completado de carácter doctrinal en ningún aspecto, es conveniente que se utilice como fuente de depurados conocimientos científicos, aptos para ser utilizados en la creación de doctrinas logísticas como de su aplicación práctica y ejecutiva de tales doctrinas. (p.25-26)

2.2.2. Control interno

Definiendo se puede decir que es el proceso continuo dinámico de cada actividad que realizan los funcionarios y servidores de una Entidad pública o privada, con un único fin de controlar los riesgos y garantizar la seguridad prudente hasta llegar lograr los objetivos institucionales planteados, y así contribuir con evitar

ciertas irregularidades y actos corruptivos existentes en las instituciones públicas u organizaciones (Guzmán y Vera, 2015).

Objetivos del control interno.

Lladó (2012) manifiesta que los objetivos principales del control interno se detallan de la siguiente forma:

1. Suscitar la eficacia eficiencia y economía
2. El objetivo más importante es vigilar a los recursos y bienes de la misma Entidad
3. Obedecer la normatividad establecido por la Entidad
4. Asegurar la confiabilidad y congruencia de la información
5. Por lo tanto, se considera como uno de su objetivo es ayudar a impulsar el cumplimiento de los valores institucionales aprobados por la Gerencia.
6. Suscitar las rendiciones de cuenta a cada periodo.

Fases de control interno.

Lladó (2012) establecer las siguientes fases el control interno.

Fase de planificación: esta fase se refiere al desarrollo del plan de trabajo que busca asegurar el control de la Entidad. Asimismo, percibe las acciones que son orientadas al momento de su formulación de diagnósticos de la situación en que se muestra el sistema de control interno en la organización respetando a las normas determinadas por la CGR, que sirvo como base para la actuación de ciertos planes de trabajos a realizarse con el fin de asegurar su implementación y garantizando la eficacia de sus actividades.

Fase de ejecución: Esta fase comprende de aquellos procesos que desarrollaran de todas las acciones que se provee al momento de elaborar la regla del trabajo, realizando; como primer secuencial siendo el nivel de la organización y como segundo secuencial de nivel de proceso. Por lo tanto, en el primer estableciendo políticas y las normativas del control adecuados para mejorar el control interno de la Entidad y el segundo nivel trata acerca de las bases de cada uno de los procesos críticos previa valoración de objetivos planteados y de algunos riesgos que amenazan y dificultan su cumplimiento.

Fase de evaluación: En esta fase se busca alcanzar acciones que se orientan para el logro de los procesos determinados que mejorara el control interno y que busca el eficaz trabajo, a través del mejoramiento continuo aplicada de las fases anteriores.

Clases de control interno:

Las clases de control interno son las siguientes:

Control interno preventivo. Chávez (2018) en su investigación explica: El control preventivo es responsabilidad del sistema de control de cada organización. De esta manera se considera que el control preventivo tiene carácter interno ya que los funcionarios de toda organización aseguran que el control preventivo abarque a todos los sistemas administrativos y financieros y su ejecución este a cargo del personal interno responsable a ejecutar esta labor. (P.22)

Control interno simultaneo. Chávez (2018) en su investigación explica: Estos controles se realizan mientras se va ejecutando una actividad. Mediante una supervisión directa, el supervisor realiza observaciones acerca de la

actividad de los trabajadores; y le permite corregir problemas, en la medida que las encuentra. (P.22)

Control interno posterior. Chávez (2018) en su investigación explica:

Chávez (2018) explica: “Son los que se realizan después de una actividad. Su objetivo consiste en determinar las causas de alguna desviación del plan original cuyos resultados son aplicados a futuras actividades iguales” (p.23)

Estructura de control interno.

Cuando se habla de la estructura, se refiere al conjunto de reglas, técnicas, programaciones, actividades que realiza la dirección institucional con el propósito de garantizar con el cumplimiento adecuado del logro de los objetivos mejorando las operaciones deficientes.

1. Proteger de aquellos recursos que posee la Entidad
2. Actuar para el cumplimiento de las leyes, reglamentos y directivas establecidos por la organización.
3. Realizar y mantener las informaciones financieras y la gestión fiable presentados correctas y oportunamente.

Base legal de control interno.

Para la presidencia del consejo de ministros Perú (2016) las bases normativas nacionales e internacionales que sustentan la guía son los siguientes:

- ✓ Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”
- ✓ Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”
- ✓ Según la R. de C. N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno”

- ✓ Según la R. de C. G. N° 458-2008-CG “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”

El beneficio de tener un sistema de control interno adecuado.

González (2002) detalla los beneficios del control interno de la siguiente manera:

1. Uno de los beneficios del control interno es reducir los peligros que son provocados por corrupción.
2. También el control interno tiene como su beneficio es lograr los objetivos y metas establecidos por la organización.
3. Asimismo, el beneficio del control interno es promover el desarrollo organizacional.
4. Como el beneficio más importante del control interno es lograr mayor eficiencia y eficacia en las operaciones realizadas por las organizaciones.
5. También el beneficio más significativo es asegurar el adecuado cumplimiento del marco normativo existente.
6. La adecuada práctica del control interno es beneficiar protegiendo los recursos que posee el Estado, y su adecuado uso por los responsables.
7. La adecuada aplicación del control interno es contar con una información confiable y que se puede obtener en un tiempo oportuno o requerido.
8. Como su beneficio del control interno también es fomentar la práctica de valores establecidos por la organización.
9. También el beneficio es originar la rendición de cuentas de aquellas personas que hacen el uso y manejo de los recursos con responsabilidad (Guzmán y Vera, 2015).

Roles y responsabilidades

Para la ejecución del control interno lo primero es tener en cuenta los diferentes tipos de niveles jerárquicos. Siendo tarea de los funcionarios y los de más personales de menor nivel que tiene que contribuir para una buena adecuado manejo del sistema de control interno (González, 2002).

La aplicación, supervisión y mantener una organización sólida del control interno es responsabilidad de todo el personal de la Entidad.

Control interno modelo COSO.

El modelo Coso define como un proceso que realizan la junta directiva, la gerencia, directores, y todo el trabajador que forma parte de la organización, acatándose a sus funciones, con una seguridad moderado para lograr el objetivo propuesto (Guzmán y Vera, 2015).

Objetivos

- ✓ El modelo COSO pone como uno de sus objetivos es la Eficacia y eficiencia de los trabajos a realizarse.
- ✓ Confiabilidad de los detalles financiera obtenida.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas (Guzmán y Vera, 2015).

Componentes de control interno

Los componentes de acuerdo al COSO son cinco:

1. Ambiente de control.

Conceptualizando se puede decir es aquel ambiente organizacional que ayuda cumplir la práctica de valores, tener las mejores conductas y reglas

adecuados que garantiza el adecuado trabajo de un buen control interno (Ruíz, 2005).

Filosofía de la dirección.

Cuando se habla de filosofía de la dirección se menciona a lo que comprende las características de la dirección y actitud para lograr un mejor trabajo dentro de la Entidad referente al control interno, estableciendo un ambiente con mayor confianza. Una conducta orienta la inculcación de los valores éticas para una buena toma de decisiones (Ruíz, 2005).

Integridad y valores éticos.

La integridad ayuda a los responsables y servidores de los gobiernos públicos a determinar algunas preferencias y juicios que tengan cierto valor junto con los valores, mencionándose en los libros de las reglas de conducta y maneras existentes de la misión. El responsable designado o la persona máxima de la entidad y toda persona que forma parte para la gestión, deben actuar con la mejor actitud positiva constantemente para el mejor control interno a base de la integridad de los valores éticos (Ruíz, 2005).

Administración estratégica

La administración estratégica ayuda a los gobiernos del Estado la formulación estadística de control efectivo que sean correlacionada con ciertos planes estratégicos y objetivos (Ruíz, 2005).

Estructura organizacional

La estructura organizacional trata del proceso donde se desarrolla, aprueba y se tiene que renovar la distribución organizativa adecuado según el cuadro de eficiencia y eficiencia establecido por la organización con la

finalidad de contribuir el cumplimiento de sus fines de acuerdo a su misión (Ruíz, 2005).

Administración de aquellos recursos humanos

En esta parte se tiene que establecer y designar ciertas reglas y instrucciones que garantizaran una mejor utilización de los recursos humanos asignados por la organización o entidad (Ruíz, 2005).

Competencia profesional

La naturaleza del trabajo con que se logra el desempeño de acuerdo a sus responsabilidades asignadas por los responsables de las municipales que son del Estado (Ruíz, 2005).

Asignación de autoridad y responsabilidad

Tiene que establecerse adecuadamente sus obligaciones de cada personal para que pueda cumplir de manera ordenada, y también se tiene que poner una autoridad para que se informe las reglas, y de los límites que tienen como autoridad máxima (Guzmán y Vera, 2015).

2. Evaluación de riesgo.

Incluye los siguientes procesos; planeamiento, identificación de riesgo, evaluación y análisis, respuesta al riesgo, realizando los estudios debe ejecutarse en todas las entidades estatales, la asignación de responsabilidades para ejecutar en el área, debe definir las estrategias fundamentales para administrar los riesgos, en tal caso el control interno presta seguridad para que se logren los objetivos institucionales (Guzmán y Vera, 2015).

Planeamiento de la administración de riesgo.

Es donde se desarrolla procesos documentando unas guías claras, constituida e interactiva para llegar esclarecer y valorar los aquellos riesgos que dificultan el proceso administrativo de la Entidad (Guzmán y Vera, 2015).

Identificación de riesgos.

La identificación de riesgos trata de factores internos y externos que afectan a la Entidad, se deben tipificar o clasificar, si son externos son las políticas sociales, medio ambientales, económicas y factores tecnológicos; en cambio los factores internos son los procesos y tecnologías, los recursos y la infraestructura de la organización (Ruíz, 2005).

Respuesta al riesgo.

Es importante el cálculo de costo y beneficio de acuerdo a la probabilidad y el impacto que pueda producir y la capacidad de tolerancia cuando ocurra el riesgo (Ruíz, 2005).

3. Actividad de control gerencial

En este componente se asegura de hacer cumplir las políticas y procedimientos para cumplir las acciones justas para que controlen todo el resguardo de los riesgos que son malignos para los logros de objetivos propuestos de la organización (Ruíz, 2005).

Procedimiento de autorización y aprobación.

El permiso y asentimiento de los procesos, está a cargo de la autoridad superior del más alto rango, cuya responsabilidad es definir asignar y comunicar responsabilidad a cada integrante de la institución (Ruíz, 2005).

Segregación de funciones.

Se encarga de controlar para minimizar o de reducir los riesgos existentes o de aquellos fraudes al momento de realización de las actividades o tareas (Ruíz, 2005).

Evaluación costo- beneficio.

Para llevar acabo todo el procedimiento se tiene que realizar ciertas evaluaciones sobre costo y beneficios de acuerdo a ciertos criterios establecidos según la conveniencia de la Entidad (Ruíz, 2005).

Controles sobre el acceso a los recursos o archivo.

Solamente el personal autorizado es responsable del uso de los archivos, mediante el uso de los documentos que evidencien sus actos registrando en recibos o inventarios y objetivamente permita ejercer el control sobre los archivos y recursos de la organización (Ruíz, 2005).

Verificación y conciliación.

Cada proceso de cada actividad tiene que ser a previa verificación para luego ser realizado y luego realizarse la conciliación (Guzmán y Vera, 2015).

Evaluación de desempeño.

En esta parte se hace la valoración detallada de acuerdo con los principios del control interno de manera eficiencia, eficacia y legalidad que tienen que ver con los planes estratégicos y operativos se realiza la evaluación de desempeño laboral (Guzmán y Vera, 2015).

Rendición de cuenta.

Rendición de cuenta es la responsabilidad de los jefes máximos o de la organización o Entidad pública de ponerle en conocimiento de cada uso de

los recursos y bienes del Estado u organización, siendo con el mejor manejo del control interno (Guzmán y Vera, 2015).

Documentación de procesos, actividades y tareas.

Tienen que estar adecuadamente documentada que conlleven al desarrollo adecuado de las actividades respetando los estándares, que ayuda la correcta y adecuada examen de los recursos y también garantiza de los productos o servicios causados (Ruíz, 2005).

Revisión de procesos, actividades y tareas.

La revisión de las actividades que se desarrolla tiene que ser de manera constante (periódica), con el propósito de que el trabajador que cumpla de forma adecuada las políticas instituidas (Ruíz, 2005).

Controles para las tecnologías de la información y comunicación.

La manipulación de toda la información de la entidad está dentro de las tecnologías de hoy en día, y eso es la mejor manera de hacer la revisión más rápida y eficaz de todo el procedimiento en un tiempo reducido (Ruíz, 2005).

4. Sistema de información y comunicación.

Toda aquella comunicación está relacionada con el sistema de información que debe ser transmitido por el trabajador o empleado de dicha entidad para el cumplimiento de sus obligaciones consistentes en los sistemáticas, canales y medios, que con la utilización de un sistema adecuado asegura la información de calidad para toda la dirección y de manera oportuna. Asimismo, permitiendo desempeñar con todas las asignaciones individuales y grupales asignadas (Ruíz, 2005).

Funciones y características de la información.

Los resultados de aquellas acciones operativas, financieras y de control son informaciones de todo el proceso realizado de una Entidad, que se determinan por su oportunidad, confiabilidad y utilidad (Ruíz, 2005).

Calidad y suficiencia de la información.

Los datos que proviene de los funcionarios tienen que garantizar la confiabilidad, calidad, suficiencia y tiene que ser en un tiempo oportuno aquella información que es generado y comunicando (Ruíz, 2005).

Sistema de información.

Es un sistema donde se constituye estrategias de organización, para el fin de llegar al logro de los objetivos y las metas propuestos por la organización, siendo justificada las características, necesidades que tiene la Entidad. Asimismo, este sistema predice la información suficiente para hacer las decisiones que facilitara y garantizan la real información en la rendición de cuentas (Zambrano, 2016).

Flexibilidad al cambio

Por el mismo que contiene información importante tienen que ser verificados cuidadosamente en un tiempo determinado, buscando la deficiencia para poder solucionarlo. En caso que hay impactos motivados por cambio de objetivos y metas, políticas o programas se deben adoptar las medidas correctas para su adecuación (Zambrano, 2016).

Comunicación externa.

Es la responsabilidad de la misma Entidad quien tiene que asegurar el intercambio de la información que existe con los clientes en general, de la

manera más confiable, correcta y eficaz con una confianza efectiva (Zambrano, 2016).

Canales de comunicación.

Es donde aseguran que la información llegue al destinatario correspondiente, mediante los canales de información según las necesidades de la entidad, mediante la distribución formal e informal o multidimensional, llegando con oportunidad a los servidores para la adecuada actuación en los procesos, actividades y tareas realizadas (Zambrano, 2016).

5. Supervisión.

El control interno que se realiza tiene que ser previo control para examinar la eficacia y la calidad del trabajo buscando la retroalimentación, de algunas operaciones se llevaron a cabo a través de la prevención y monitoreo, y realizándose el seguimiento de consecuencias y los compromisos de mejoramiento (Zambrano, 2016).

Prevención y monitoreo.

Son aquellos métodos y operaciones de la organización habiendo ser realizado en el momento oportuno y adecuadamente con respecto a la realización de los objetivos y la realización de cada desempeño de funciones designados de aquellos funcionarios de la Entidad (Zambrano, 2016).

2.2.3. Sistema Nacional de Abastecimiento.

Según el Artículo 4° del Decreto Legislativo N° 1439, dice: El Sistema Nacional de Abastecimiento, es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la cadena de

abastecimiento público, orientadas al logro de los resultados con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos.

La finalidad del sistema de abastecimiento es buscar y promover una gestión interoperativa, articulada e integrada, es decir, que se articulen todos los sistemas y que toda adquisición se realice a través de una certificación presupuestal y promover la gestión por resultados (Nunja, 2020).

Principios del Sistema Nacional de Abastecimiento:

Según el Artículo 2° del Decreto Legislativo N° 1439

- ✓ **Economía:** Se desarrolla aplicando criterios de simplicidad y ahorros de bienes, servicios y obras, es decir, trabajando un empleo razonable de los recursos públicos y maximizando el valor del dinero (Nunja, 2020).
- ✓ **Eficacia:** Esta orientado al cumplimiento de las metas y objetivos con los recursos que cuenta la entidad, en el momento oportuno y cumpliendo las normas y procedimientos establecidos (Nunja, 2020).
- ✓ **Eficiencia:** Establece una gestión empleando medios necesarios con criterios de calidad y busca el máximo rendimiento de los recursos humanos, materiales y financieros, es decir, se debe cumplir en el tiempo específico y oportuno con criterios de calidad, sin vulnerar los principios del SNA (Nunja, 2020).
- ✓ **Oportunidad:** Esta dirigido a las áreas que participan en la cadena de abastecimiento público, es decir, dotar de bienes, servicios u obras a las entidades en tiempos y modos oportunos, dentro de las fechas programadas, para ello el área usuaria deberá realizar su requerimiento en las fechas programadas no fuera de tiempo, ser oportunos (Nunja, 2020).

- ✓ **Predictibilidad:** Orienta la realización de los procedimientos y la elaboración de la información que genera las entidades públicas con la finalidad de generar confianza, asimismo ciertas certidumbres deben generar en las decisiones de los actores con criterios uniformes y objetivos en el desarrollo de las actividades (Nunja, 2020).
- ✓ **Racionalidad:** Hablamos del empleo de métodos y procedimientos lógicos que permiten optimizar el empleo eficiente de los fondos o recursos públicos, donde como uno de los métodos y procedimientos son las normas que se implementa para la generación de la gestión de la cadena de abastecimiento (Nunja, 2020).
- ✓ **Sostenibilidad Ambiental, Social, Económica:** Se debe tener en cuenta la gestión de la cadena de abastecimiento, priorizando las necesidades de las personas y el uso eficiente de los recursos públicos, sobre todo cuidando el medio ambiente y desarrollo social, es decir no se debe comprar productos tóxicos (Nunja, 2020).
- ✓ **Transparencia:** En esta parte se debe tomar en cuenta que toda información generada por las entidades del Sector Público como son las actividades del abastecimiento debe ser clara y conciso, a la vez debe ser publica, confiable y accesible; y para ello se debe garantizar su publicación por todos los medios necesarios (Nunja, 2020).

Ámbito de aplicación:

Es de aplicación las Entidades Públicas del Estado Peruano, es decir, el Sector Público no Financiero. En este caso la UGEL de la Provincia de Carhuaz es

considerada como entidad pública no financiero, porque no produce recursos e ingresos financieros y por no estar vinculada al sistema financiero (Nunja, 2020).

Marco normativo del Sistema Nacional de Abastecimiento.

- ✓ Decreto Ley N° 22056, Ley del Sistema Nacional de Abastecimiento, la cual fue publicada en el año 1978.
- ✓ El Decreto Legislativo N° 1439, Aprueba el Sistema Nacional de Abastecimiento, que fue publicada el 16 de setiembre de 2018.
- ✓ El Decreto Supremo N° 217 – 2019 – EF, aprueba el Reglamento del Sistema Nacional de Abastecimiento, que fue publicada el 15 de julio de 2019.
- ✓ Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento que fue aprobada mediante el Decreto Supremo N° 344 – 2018 – EF (Nunja, 2020).

Conformación del sistema Nacional de Abastecimiento

Esta conformado por 4 organismos:

a. La Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas.

Nunja (2020) dice que es el ente rector del SNA y sus atribuciones y su vinculación lo ejerce a todos los conformantes del Sistema y Administración Financiera del Sector Publico.

Funciones:

- ✓ Ejerce normas bajo su máxima autoridad y relacionado al ámbito de la competencia del sistema nacional de abastecimiento.
- ✓ Programa, coordina, supervisa y evalúa la gestión de las actividades del Sistema Nacional de Abastecimiento.

- ✓ Aprueba los procedimientos y normas que regula el Sistema Nacional de Abastecimiento, como también emite directivas y normas complementarias que estandarizan e integran la prestación de servicios respecto a las actividades relacionadas al Sistema Nacional de Abastecimiento
- ✓ Emite opinión vinculante en materia del Sistema Nacional de Abastecimiento.
- ✓ Difunde normas del Sistema Nacional de Abastecimiento, con la finalidad de promover el desarrollo de capacitaciones y certificar a todos los involucrados en la gestión de la cadena de abastecimiento público.
- ✓ Actualiza y sistematiza la normatividad del Sistema Nacional de Abastecimiento.
- ✓ Delega funciones a los organismos públicos que son parte integrante del Sistema Nacional de Abastecimiento.

b. Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado.

Es un organismo especializado que se encarga de supervisar el cumplimiento de la normativa de Contrataciones del Estado, como son los procesos de contrataciones en bienes, servicios y obras respetando el marco normativo de la Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento (Nunja, 2020).

c. La Central de Compras Públicas

Es un organismo público ejecutor que se encuentra adscrito al MEF y es el encargado de promover estrategias y mecanismos que aseguren la eficiencia de la contratación pública, cumpliendo la normatividad establecida, es decir promueve nuevas estrategias, nuevos procedimientos y métodos para comprar, con la finalidad

de tener el control adecuado de los procesos y asegurar el uso racional de los recursos públicos (Nunja, 2020).

d. Las Áreas involucradas en la Gestión de la Cadena de Abastecimiento Público.

Son los responsables para la elaboración de la programación, gestión del abastecimiento y la ejecución de actividades del sistema, de acuerdo a la normativa establecida y emitida por el Sistema Nacional de Abastecimiento. Donde estos responsables y servidores que intervienen en la gestión de la cadena de abastecimiento son profesionales, técnicos o personal capacitado de acuerdo al requerimiento de actividades y lo que establece la normatividad (Nunja, 2020).

Las áreas involucradas en la Gestión de la Cadena de Abastecimiento, cumplen lo siguiente:

- ✓ Propone normas, directivas y lineamientos, de gestión interna para la operatividad y actividades al cargo en el ámbito institucional.
- ✓ Coordina, formula y programa el Plan Anual de Contrataciones.
- ✓ Coordina, programa, ejecuta, supervisa e informa con transparencia los procesos de contratación de los bienes, servicios y obras de acuerdo al requerimiento realizado por la entidad del Sector Público.
- ✓ Se encargan de administrar los activos fijos e informa el estado de conservación de cada uno de ellos.
- ✓ Planifica y conduce las actividades de almacenamiento y distribución de bienes.
- ✓ Gestiona y ejecuta los actos de adquisición, administración, disposición, registro y supervisión de los bienes.

- ✓ Coordina las acciones de mantenimiento, conservación y seguridad de los bienes de las entidades del Sector Público.

Ámbito Funcional – Integración Intrasistémica

a) Programación Multianual de Bienes, servicios y Obras

La finalidad de la programación multianual es la determinar costos de bienes, servicios y obras que son necesarios para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades del sector Público y para el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública. Se desarrolla a través del Cuadro Multianual de Necesidades por un periodo de 3 años, considerado el planeamiento integrado y su respectiva programación, para lograr la previsión racional y trazabilidad de los bienes, servicios y obras que requieren las entidades, y de esta manera poder identificar, valorizar y contar con la información integral de los mismos, a través de las herramientas que determine la Dirección General de Abastecimiento (Nunja, 2020).

Cuadro Multianual de Necesidades:

Esta orientado a garantizar la integración intersistémica, es decir que toda la parte interna del sistema se haya operativizado para poder consolidar el cuadro multianual de necesidades, asimismo, son todas las actividades y necesidades en bienes, servicios y obras, que prevé la entidad orientados al cumplimiento de sus objetivos y metas, por un periodo de 3 años (Nunja, 2020).

Es importante contar con este Cuadro Multianual de Necesidades para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones, la cual debe estar orientada a la gestión por resultados, teniendo en cuenta sus etapas que son la ejecución y la evaluación.

Se identifica dos componentes del Cuadro Multianual de Necesidades que son:

- **Planeamiento Integrado:** Identifica las necesidades de bienes, servicios y obras en un periodo de 3 años y que estén orientados al cumplimiento de sus metas, objetivo estratégicos y operativos de las entidades.
- **Programación:** En este componente se valorizan los costos de las adquisiciones de bienes, servicios y obras que se encuentran identificados como necesarios en el componente del planeamiento integrado, considerando la vinculación con el Sistema Nacional de Presupuesto y al Cuadro Multianual de Necesidades que refleja las decisiones de gasto en el marco de los principios de sostenibilidad fiscal y responsabilidad fiscal que rigen la Administración Financiera del Sector Público, es decir, no se debe realizar gastos más allá del presupuesto asignado (Nunja, 2020).

Información o insumos para la programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras

- ✓ Programación Multianual de Inversiones
- ✓ Catalogo Único de Bienes y Servicios
- ✓ Registro Nacional de proveedores

Fases de la programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.

- ✓ Identificación: se identificará el Planeamiento integrado para el cumplimiento de las sus metas u objetivos estratégicos y operativos y valorización de la programación (Nunja, 2020).
- ✓ Clasificación y priorización: en esta fase se debe clasificar y priorizar los bienes, servicios y obras teniendo en cuenta al Cuadro Multianual de Necesidades y

ajustar a la Asignación Presupuestal Multianual otorgado por el MEF (Nunja, 2020).

- ✓ Consolidación y Aprobación: significa que las dependencias de las entidades del sector público, van ajustar y actualizar el Cuadro Multianual de Necesidades de acuerdo al límite de los créditos establecidos en las disposiciones del Sistema Nacional de Presupuesto o a la aprobación del PIA (Nunja, 2020).

b) Gestión de Adquisiciones

Son los diversos regímenes de contratación pública y otras formas de obtención establecidos en la legislación nacional, a título gratuito como oneroso, teniendo en cuenta los elementos de la contratación, el registro y la gestión de contratos (Nunja, 2020).

Es parte del proceso de la Asignación Financiera del Sector Público, que comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante la cual se gestiona para la obtención de bienes, servicios y obras con la finalidad de cumplir con el desarrollo de sus actividades y lograr sus objetivos y desarrollo.

Actividades:

- Contratación:

Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante el cual se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual, es decir, se realiza el contrato la cual se formaliza a través de una orden de compra, orden de servicio o un contrato, de acuerdo a la relación contractual de bienes, servicios y obras, con la finalidad de satisfacer las necesidades que demanden su operación y mantenimiento (Nunja, 2020).

- **Registro:**

En esta actividad se identifica todos los bienes, servicios y obras que se ha obtenido para realizar un adecuado seguimiento y control de los mismos con la finalidad de asegurar el logro de las metas u objetivos estratégicos y operativos de las entidades. La cual comprende de procedimientos, actividades e instrumentos que sirve para registrar y formalizar la tenencia o derechos de los muebles, inmuebles, bienes, servicios y obras que han sido contratadas por las entidades del Sector Público y de esta manera nos permite asegurar el uso y el control de los mismos que se encuentran registrados (Nunja, 2020).

- **Gestión de Contratos:**

Establece un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones y derechos que han sido derivados de los contratos, convenios y otros documentos que han sido suscritos por las entidades. Del mismo modo facilita la administración de su ejecución hasta su efectiva culminación de acuerdo a lo pactado.

La gestión de contratos identifica los riesgos y circunstancias que afecten la óptima ejecución, con la finalidad de mitigar y garantizar el logro de las metas u objetivos estratégicos y operativos por parte de las entidades.

Asimismo, se evalúa el comportamiento del contratista y se genera información relevante para el Registro Nacional de Proveedores de acuerdo a los fines que determine la Dirección General de Abastecimiento (Nunja, 2020).

c) **Administración de Bienes**

En el marco de la Cadena de Abastecimiento Público, permite gestionar y asegurar la trazabilidad de los bienes muebles e inmuebles de las entidades, a través del almacenamiento de bienes muebles, distribución, mantenimiento y disposición final, con la finalidad de optimizar su aprovechamiento para el logro de las metas u objetivos estratégicos y operativos. Asimismo, nos permite conocer el origen, historia, trayectoria, ubicación, distribución, estado de conservación y otra información sobre la situación de los bienes, a través de las herramientas que determine la Dirección General de Abastecimiento (Nunja, 2020).

Almacenamiento de Bienes: Exige contar con un espacio físico, con condiciones óptimas que permitan la custodia y conservación adecuada de todos los bienes. Es importante determinar el espacio físico de acuerdo al tipo de material a almacenar (Nunja, 2020).

Comprende, procedimientos, actividades e instrumentos referente a las siguientes fases de recepción, verificación y control de calidad, internamiento y registro, ubicación de bienes, preservación, custodia y control de stocks.

El área involucrada en la cadena de abastecimiento público, evalúa y supervisa la gestión de los almacenes a su cargo, identificando riesgo y cualquier circunstancia que afecte la optima custodia de los bienes muebles, con la finalidad de mitigarlos y garantizar el logro de las metas y objetivos estratégicos y operativos de las entidades.

Distribución: Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a las operaciones de asignación y traslado de bienes a los usuarios, la cual debe garantizar las condiciones de oportunidad, conservación y destino para el

cumplimiento de la finalidad pública a su cargo. Se desarrolla a través de 4 tareas: Solicitud, Acondicionamiento, Despacho y Entrega (Nunja, 2020).

Mantenimiento: Busca garantizar su conservación, óptima, reduciendo las posibles averías o fallas y asegurando su operatividad o funcionamiento, mediante el examen periódico de sus condiciones, de acuerdo a su naturaleza. Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se garantiza el funcionamiento de los bienes para mantener sus condiciones eficientes de operación, preservar su uso y vida útil (Nunja, 2020).

Inventario: Los Bienes muebles son material de verificación por parte de las entidades mediante su inventario, el cual consiste en:

- Corroborar su existencia.
- Estado de conservación, cuando corresponda de acuerdo a la naturaleza de los bienes
- Actualizar los datos de su registro a una determinada fecha.

Con la finalidad de conciliar dicho resultado con el registro contable, determinar las diferencias que pudieran existir y efectuar el saneamiento, de corresponder, durante el año fiscal de presentación del inventario.

Disposición Final: Esta comprendida por los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se regula y decide el destino final de los bienes que incluye los actos de administración para una gestión adecuada del patrimonio, mediante su reasignación, venta o baja definitiva.

Sistema de abastecimiento.

El Sistema de Abastecimiento, son las normas, procedimientos, principios, procesos, técnicas e instrumentos que garantizan la provisión y las actividades del

estado peruano, es decir, asegura la provisión de bienes, servicios y obras a través de la cadena del abastecimiento público con la finalidad de lograr una eficiente y eficaz empleo y uso del recurso público (Nunja, 2020).

Depende jerárquicamente del jefe del departamento de administración.

La gestión de abastecimiento.

Espinoza (2017) explica: “Es la acción de buscar mejoras permanentes al realizar compras públicas utilizando los recursos de que 33 disponemos en forma eficaz y efectiva, con el propósito de conseguir aquellos bienes y servicios que necesita la institución para su funcionamiento” (p.32-33).

Austeridad del abastecimiento. Chávez (2018) explica:

En toda previsión, solicitud, obtención, suministro, utilización o administración de bienes y servicios, se aplicarán los criterios e instrumentos pertinentes de austeridad que establezca la entidad a propuesta de la Oficina de Abastecimiento, en concordancia por la política gubernamental. La austeridad no significa “dejar de gastar”, sino más bien, “hacer un mejor uso de los recursos económicos o materiales con los que se cuenta o de los que se dispone. La austeridad en el proceso de abastecimiento ha de entenderse como la equilibrada estimación de necesidades de bienes y servicios, el empleo mesurado de los recursos asignados a la Municipalidad y su adecuada combinación, para obtener más y mejores resultados en beneficio de la colectividad en general. La austeridad es condición básica del abastecimiento. Su aplicación, observancia y cumplimiento corresponden a todas las dependencias de la entidad pública, cualquiera sea su denominación, estructura, ubicación, directivos, etc. (p.37)

2.2.4 Ley de Contrataciones del Estado

Mediante a Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado se establecen las disposiciones y lineamientos que deben observar las entidades del sector público en los procesos de contratación de bienes, servicios, consultorías y obras (Nunja, 2020).

Proceso de Contratación

A. Planificación

Plan Anual de Contrataciones: Se formula teniendo en cuenta la formulación y programación presupuestaria correspondiente al año fiscal y a la programación del cuadro de necesidades de requerimiento de bienes, servicios, consultoría y obras que sean necesarias para el cumplimiento de los objetivos y actividades del año fiscal en curso (Nunja, 2020).

El Plan Anual de Contrataciones, es aprobado por el titular de la entidad o el funcionario que ha sido delegado. Una vez aprobada, su publicación se realiza a través de la plataforma del SEACE dentro de los 5 días hábiles siguientes a su aprobación.

B. Actuaciones preparatorias

Requerimiento

El área usuaria es la responsable de la adecuada formulación del requerimiento, debiendo asegurar la calidad técnica y reducir la necesidad de su reformulación por errores o deficiencias técnicas que repercuten en el proceso de contratación (Nunja, 2020).

Comprende las especificaciones técnicas, los términos de referencia, en caso de obras el expediente técnico. Asimismo, se debe integrar la descripción

objetiva y precisa de las características y/o requisitos funcionales relevantes para el cumplimiento de la finalidad pública.

En el requerimiento no se debe consignar marcas, fabricación o procedencia, patentes, origen o producción determinadas, etc.

Valor Referencial y Valor Estimado

El órgano encargado de las contrataciones tiene la obligación de realizar las indagaciones en el mercado para determinar el valor estimado de la contratación. Mientras que el valor referencial para la ejecución y consultoría de obras no debe tener una antigüedad mayor a los nueve (9) meses, contados a partir de la fecha de determinación del presupuesto de la obra (Nunja, 2020).

El valor referencial y valor estimado se aplicará al tipo de procedimiento de selección y en los casos que corresponda.

Certificación de crédito presupuestario.

Para convocar un procedimiento de selección, es requisito la certificación de crédito presupuestario, bajo sanción de nulidad y de conformidad con las reglas revistas en la normatividad del Sistema Nacional de Presupuesto Público (Nunja, 2020).

C. Métodos de Contratación.

Son los procedimientos de selección que una entidad puede contratar, respetando los principios que rigen las contrataciones y los tratados internacionales que incluyen disposiciones sobre la contratación pública (Nunja, 2020).

Licitación Pública y Concurso Público

La Licitación Pública se utiliza para la contratación de bienes y obras, mientras, que el Concurso Público se utiliza para la contratación de servicios. Para ambos casos el valor referencial y el valor estimado se encuentra dentro de los siguientes márgenes:

Licitación Pública:

Bienes: \geq 400,000 soles

Obras: \geq de 1'800,000 soles

Concurso Público:

Consultoría de Obras: \geq de 400,000 soles

Adjudicación Simplificada

Nunja (2020) se utiliza para la contratación de bienes y servicios, con excepción de los servicios a ser prestados por consultores individuales y para la ejecución de obras, cuyo valor estimado o referencial esta establecido por la Ley de Presupuesto del Sector Publico, y cuyos topes son:

Bienes $>$ de 34,400 $<$ a 400,000

Servicios : $>$ de 34,400 $<$ a 400,000

Obras : $>$ de 34,400 $<$ a 1'800,000

Selección de Consultorías Individuales

Se utiliza para la contratación de servicios de consultoría en los que se necesita equipos de personal ni apoyo profesional adicional y en tanto la experiencia y calificaciones de la persona natural que preste el servicio son requisitos primordiales para atender la necesidad, conforme a lo que establece el

reglamento, su valor estimado se encuentra dentro de los márgenes establecidos de la siguiente manera:

Consultoría en General: > de 34,400 <= a 40,000

Comparación de Precios

Puede utilizarse para la contratación de bienes y servicios de disponibilidad inmediata, distintos a los de consultoría, que no sean fabricados o prestados, siguiendo las especificaciones o indicaciones del contratante, siempre que sean fáciles de obtener o que tengan un estándar establecido en el mercado, conforme a lo que señale el reglamento (Nunja, 2020).

Bienes : > de 34,400 <= a 64,500

Servicios : > de 34,400 <= a 64,500

Subasta Inversa Electrónica

Es utilizada para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con la ficha técnica y se encuentren incluidos en el listado de Bienes y Servicios Comunes (Nunja, 2020).

La ficha técnica debe ser utilizada, incluso en aquellas contrataciones que no se encuentren bajo su ámbito o que se sujeten a otro régimen legal de contratación.

Bienes: > de 34,400

Servicios: > de 34,400

Contrataciones Directas

De forma, excepcional las entidades pueden contratar directamente con un determinado proveedor en los siguientes supuestos (Nunja, 2020).

- Cuando se contrate con otra entidad, siempre que en razón de costos de oportunidad resulte más eficiente y técnicamente viable para satisfacer la necesidad y no contravenga

Bienes : > de 34,400

Servicios : > de 34,400

Obras : > de 34,400

2.3. Marco conceptual

Ambiente de control.

Sandoval (2018) en su trabajo de investigación conceptualiza:

Es la que proporciona la atmosfera de la calidad del sistema de control a los que está inmerso la organización, es la base de todos los demás componentes del control interno, el entorno de control aporta el ambiente en que los servidores desarrollan sus actividades y cumplen sus responsabilidades de control. (p.40)

Actividades de control.

Pandia (2018) define: “Son las acciones que realizan la gerencia y el personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas” (p.26).

Control interno gubernamental.

Sandoval (2019) en su trabajo de investigación conceptualiza:

Es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y económica en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y

planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. (p.55)

Control interno.

Sandoval (2019) en su trabajo de investigación conceptualiza:

Es un proceso de control y regulación de las actividades y operaciones a través de normas propositivas, llevado a cabo por los responsables de la unidad o gerencia y demás personal de una entidad, el mismo que está diseñado específicamente para la buena marcha de la gestión con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de metas y objetivos trazados previamente. (p.55)

Pandia (2018) define: “Es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada” (p.20).

Componentes de control interno.

Pandia (2018) dice que: “Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad” (p.24).

Evaluación de riesgos.

Flores (2018) define: “Es el que comprende el proceso de identificación y el análisis de los riesgos a lo que una entidad estatal se expone, para lograr sus objetivos, formulando una rápida respuesta para cada riesgo. Es parte del proceso de administración” (p.28)

Información y comunicación.

Flores (2018) define: “Son los métodos, canales, procesos, medios y acciones que, mediante un enfoque sistémico, asegura el flujo de información hacia todas las direcciones de la entidad estatal con oportunidad y calidad para el cumplimiento de las funciones individuales y grupales” (p.29)

Supervisión o monitoreo.

Sandoval, M. (2018) en su trabajo de investigación define:

Es el proceso que compruebe que está marchando adecuadamente y ello se conseguirá realizando supervisiones continuas de esta manera podremos detectar si los procedimientos que se vienen implementando son eficaces en el tiempo actual permitiéndonos realizar cambios y/o ajustes necesarios en las actividades que se desarrollan en marco a la implementación del sistema de control. (p.42)

2.3.1. Sistema de bastecimiento.

Sandoval (2019) en su trabajo de investigación conceptualiza:

Es el conjunto conectado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos, y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación y suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública. (p.56)

Abastecimiento.

Sandoval (2019) define: “Es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su operación adecuada y eficiente ya sea de fuentes internas o externas” (p.56)

Área de abastecimiento.

Sandoval (2018) define: “Comprende al conjunto de acciones, funciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar las actividades a cargo de una organización en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad” (p.56)

III. Hipótesis

H₀ = El Control Interno incide significativamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018.

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Hallando.

CHI CUADRADO PARA DEFINIR HIPÓTESIS TABLA DE FRECUENCIA OBSERVADAS			
	SI	NO	SUBTOTAL
01	6	0	6
02	5	1	6
03	5	1	6
04	4	2	6
05	5	1	6
06	4	2	6
07	4	2	6
08	6	0	6
09	5	1	6
10	5	1	6
11	5	1	6
12	4	2	6
13	6	0	6
14	5	1	6
15	5	1	6
16	6	0	6
17	5	1	6
18	4	2	6
19	5	1	6
20	5	1	6
21	5	1	6
22	5	1	6
23	5	1	6
24	5	1	6
SUBTOTAL	119	25	144

TABLA DE FRECUENCIA ESPERADAS		
	SI	NO
01	6	0
02	5	1
03	5	1
04	4	2
05	5	1
06	4	2
07	4	2
08	6	0
09	5	1
10	5	1
11	5	1
12	4	2
13	6	0
14	5	1
15	5	1
16	6	0
17	5	1
18	4	2
19	5	1
20	5	1
21	5	1
22	5	1
23	5	1
24	5	1

FOBS	F ESP.	
19	12	4.20049628
20	12	5.47146402
21	12	6.9101737
24	12	12.2327543
4	12	5.26501241
3	12	6.67791563
10	12	0.3101737
21	12	6.9101737
5	12	4.01985112
4	12	5.26501241
2	12	8.25856079
5	12	4.01985112
17	12	2.1617866
7	14	3.55779739
6	14	4.63430013
5	14	5.85287936
2	14	10.3610761
22	14	4.45943674
23	14	5.65615805
16	14	0.26271543
5	14	5.85287936
21	14	3.40479193
22	14	4.45943674
24	14	6.99495586
21	14	3.40479193
9	14	1.83102144
		132.435466

CAL. FORMULA	FASE DE LA ELABORA. DEL INFORME		
	SI	NO	
PREG 07	30.0682	13.2300	TOTAL
PREG 08	3.3409	1.4700	
PREG 09	4.7348	2.0833	CHI CUADRADO
PREG 10	2.1894	0.9633	
TOTAL	40.3333	17.7467	0.04

H_1 = Por lo tanto, contrastando la hipótesis se dice que una buena aplicación del Control Interno incide significativamente en un 0.04% en la gestión del Área de Abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño fue no experimental-correlacional, de corte transeccional o transversal.

No experimental.

Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

Correlacional.

Porque el propósito fue relacionar las incidencias de las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

Transeccional o transversal porque se dio en un solo momento determinado (Cortés y Iglesias, 2004, p.21)

4.1.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue cuantitativo, ya que para la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

El enfoque cuantitativo recolecta y analiza los datos de tal manera que nos permite responder la pregunta de investigación y comprobar las hipótesis establecidas previamente, así como también este enfoque usa métodos estadísticos para medir numéricamente mediante tablas y gráficos las características de la población (Cortés y Iglesias, 2004).

4.1.2 Nivel de la investigación

El nivel de investigación fue correlacional; porque el propósito fue determinar las incidencias de las variables y analizar su incidencia en su contexto dado (Cortés y Iglesias, 2004).

4.2 Población y la muestra

4.2.1. Población.

La 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 (Cortés y Iglesias, 2004).

La población fue constituida por 6 trabajadores del área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz.

$N = 6$ Trabajadores

4.2.2. Muestra

Cortés y Iglesias (2004) dice que la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población.

El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico por conveniencia propia. Considerando como muestra a la totalidad de los trabajadores que laboran en el área de abastecimiento de la UGEL, por tratarse con una población finita y que no supera a más de 100 trabajadores.

$n = 6$ trabajadores

4.3 Definición y Operacionalización de Variables

Título: El control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	Es La actividad de la Administración dirigida a la realización de los ingresos y gastos previstos en el presupuesto para un período determinado, por lo general anual. También es El sistema de Administración del Gasto Público. La ejecución del Presupuesto consiste en	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación del riesgo</p> <p>Actividades de control gerencial</p>	<p>✓ Difusión de integridad y valores éticos.</p> <p>✓ Estructura organizacional.</p> <p>✓ Manual de procedimientos.</p> <p>✓ Planeamiento de la administración de riesgo.</p> <p>✓ Identificación de riesgos.</p> <p>✓ Valoración de los riesgos</p> <p>✓ Respuesta al riesgo</p> <p>✓ Procedimiento de autorización y aprobación</p> <p>✓ Segregación de funciones</p> <p>✓ Controles sobre el acceso a</p>	<p>¿En la UGEL Carhuaz, se difunde formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía?</p> <p>¿Cree usted que el Director de Administración Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p> <p>¿En la UGEL Carhuaz, la estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas del área de abastecimiento de la UGEL?</p> <p>¿En la UGEL Carhuaz el área de abastecimiento cuenta con manual de procedimientos Administrativos?</p> <p>¿En la identificación de riesgo se ha tomado en consideración aspectos internos y externos de la UGEL?</p> <p>¿En el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> <p>¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?</p> <p>¿Los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables?</p> <p>¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude?</p> <p>¿Se establecen políticas y procedimientos para la utilización y</p>

	<p>realizar un conjunto de operaciones o de actos reglamentados, que tienen como objeto recaudar los distintos recursos públicos y realizar los gastos públicos o inversiones previstas por aquel. (COSO, 2003)</p>	<p>Información y comunicación</p> <p>Monitoreo o supervisión</p>	<p>recursos o archivos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación de desempeño ✓ Funciones y características de la información ✓ Sistema de información ✓ Archivo institucional ✓ Canales de comunicación ✓ Actividades de prevención y monitoreo ✓ Seguimiento de resultados ✓ Compromiso de mejoramiento 	<p>protección de los recursos?</p> <p>¿El área de abastecimiento de UGEL cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?</p> <p>¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?</p> <p>¿La UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?</p> <p>¿La UGEL cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general?</p> <p>¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa?</p> <p>¿El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada?</p> <p>¿Se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes?</p> <p>¿En la UGEL Carhuaz, el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?</p> <p>¿Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro?</p>
<p>Gestión del Área de abastecim</p>	<p>es una de las operaciones más trascendentes y complejas en cualquier Empr</p>	<p>Eficiente gestión</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Convocatoria ✓ Registro de Participantes ✓ Consultas, Observaciones e 	<p>¿En la UGEL Carhuaz, el área de abastecimiento realiza las convocatorias de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos?</p> <p>¿Las adquisiciones realizadas en la UGEL Carhuaz cuentan con un Registro de Participantes?</p> <p>¿En la UGEL Carhuaz, Las compras se realizan de acuerdo a la</p>

<p>imiento</p>	<p>esa de la Industria del Comercio tanto Mayorista como Minorista y el conocer las diferentes formas de implementarla, conocer cada una de sus etapas y la forma en que afectan a los diversos departamentos de la Empresa, la convierten en una disciplina obligatoria.</p>		<p>integración de bases</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Propuestas ✓ Evaluación y Calificación 	<p>integración de las bases establecidas y de acuerdo al tipo de procedimiento de selección?</p> <p>¿Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios en la UGEL Carhuaz, se efectúa de acuerdo al estudio de mercado y propuestas de los proveedores?</p> <p>¿Los miembros del comité de Adquisiciones son imparciales y calificados para la evaluación de las propuestas técnicas y económicas de un procedimiento de selección?</p>
----------------	---	--	---	---

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas.

La técnica aplicada fue la encuesta, a través del cual se obtienen los datos para el análisis estadístico de los trabajadores de la UGEL de Carhuaz para tener un criterio más amplio de la investigación; por ello se formularon una serie de interrogantes en consideración al marco teórico de la variable, para la obtención de las respuestas individuales de cada persona involucrada en el estudio; gracias a él, se obtuvieron respuestas que ilustran la realidad (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

4.4.2. Instrumentos.

El instrumento de recolección de información que se utilizó para la recolección de datos es el cuestionario elaborado atendiendo al diseño de la investigación en correspondencia con el problema, los objetivos, las hipótesis, la variable, las dimensiones e indicadores definidos, y el marco teórico que sustenta el diseño, mediante la técnica de la encuesta.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se utilizó el análisis descriptivo y para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel y para la contrastación de la hipótesis se utilizó el análisis estadístico Chi Cuadrado (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Entonces la relación entre las dos variables en estudio es de 90%.

4.6 Matriz de consistencia

Título: El control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Enunciado del problema:</p> <p>¿Cómo el control interno incide en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018?</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo el ambiente de control interno incide en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018? - ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018? - ¿Cómo las actividades de control y inciden en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018? - ¿Cómo la información y comunicación incide en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018? - ¿Cómo el monitoreo o supervisión incide en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018? 	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar el control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Describir el ambiente de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018. b. Describir la evaluación de riesgo y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018. c. Describir las actividades de control y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018. d. Describir la información y comunicación y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018. e. Describir el monitoreo y supervisión y su incidencia en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018. 	<p>General:</p> <p>El control interno incide significativamente en la gestión del área de Abastecimiento de la UGEL Carhuaz, año 2018.</p>	<p>El tipo de investigación</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Nivel descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación</p> <p>Correlacional-no experimental.</p> <p>Población y muestra</p> <p>6 trabajadores del área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz.</p> <p>Plan de análisis</p> <p>Estadística descriptiva</p>

4.7 Principios Éticos

Según establecido por la misma universidad existen cinco principios éticos que son los siguientes:

Protección a las personas: Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando 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 participaron tenían la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en todo el proceso de investigación.

Justicia: Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

Integridad científica: Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
Si	6	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 2

El Director de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de

Carhuaz.

Tabla 3

La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 4

Cuenta el área de abastecimiento con manual de procedimientos. Administrativos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 5

En la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 6

En el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de

Carhuaz.

Tabla 7

Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 8

Los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de

Carhuaz.

Tabla 9

Se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 10

Se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%

Total	6	100%
-------	---	------

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 11

Cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 12

Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de

Carhuaz.

Tabla 13

La UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 14

Cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
No responde	0	0%

Total	6	100%
-------	---	------

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 15

Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 16

El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
No responde	0	0%

Total	6	100%
-------	---	------

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 17

Se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 18

El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 19

Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 20

Las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%

No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 21

Las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 22

Las se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 23

Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 24

Los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
No responde	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz.

5.2. Análisis de resultados

1. En la tabla 1 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 100% dijo que difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía. El resultado obtenido tiene coherencia al dato de Espinoza (2016) donde obtuvo como su resultado; el 90% de los trabajadores encuestados le dijo difundir formalmente el código de ética a todos los empleados sin hacer la distinción de jerarquía. Así mismo, Sandoval (2019) define el control interno: “Un proceso de control y regulación de las actividades y operaciones a través de normas propositivas, llevado a cabo por los responsables de la unidad o gerencia y demás personal de una entidad” (p.55). Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí se difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía en la gestión del área de abastecimiento.
2. En la tabla 2 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% respondió que el Gerente de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral y el 17% respondió que el Gerente de Administración no realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral. El resultado obtenido es parecido al de Espinoza (2016) donde obtuvo como su resultado; el 90% de los

que encuestado le dijo que el Gerente de Administración sí realiza actividades que fomentan la integración de su personal. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz el Gerente de Administración sí realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral en la gestión del área de abastecimiento.

3. En la tabla 3 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% dijo que la estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL y el 17% dijo que la estructura organizacional no permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL. El resultado obtenido es igual al de la autora Arrieta (2016) donde obtuvo como resultado; el 83% de las personas encuestados afirma que la estructura organizacional sí permite y facilita el cumplimiento de los objetivos. Así mismo, Ruíz (2005) explica que la estructura organizacional trata del proceso donde se desarrolla, se aprueba y se tiene que renovar la distribución organizativa adecuado según el cuadro de eficiencia y eficiencia establecido por la organización con la finalidad de contribuir el cumplimiento de sus fines de acuerdo a su misión. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz la estructura organizacional sí permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento.
4. En la tabla 4 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 67% respondió que sí cuenta el área de abastecimiento con manual de procedimientos Administrativos y el 33% respondió que no cuenta el área de abastecimiento con manual de procedimientos Administrativos. El resultado obtenido es parecido al de la autora Arrieta (2016) donde obtuvo como resultado;

en su mayoría de los trabajadores que encuestado dijo que en el área de abastecimiento cuenta con manual de procedimientos en la Municipalidad. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que el área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz sí cuenta con manual de procedimientos Administrativos para la gestión del área de abastecimiento.

5. En la tabla 5 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% dijo que en la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL y el 17% dijo que en la identificación de riesgo no se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL. El resultado obtenido concuerda con el dato del Castillo (2017) donde obtuvo como su resultado; que en su mayoría de los que encuestado le dijo que en la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la Gestión educativa. Así mismo, Flores (2018) define la evaluación de riesgos como: “Aquel que comprende el proceso de identificación y el análisis de los riesgos a lo que una entidad estatal se expone, para lograr sus objetivos, formulando una rápida respuesta para cada riesgo. Es parte del proceso de administración” (p.28). Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL.
6. En la tabla 6 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 67% dijo que en el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados y el 33% dijo que en el desarrollo de sus actividades no se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados. El resultado obtenido no coincide al dato de

Espinoza (2016) donde obtuvo como su resultado; que en su mayoría de los que encuestado le dijo que en el desarrollo de sus actividades no se determinan las posibilidades de que ocurran los riesgos. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en el desarrollo de sus actividades de la UGEL si se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados en la gestión del área de abastecimiento.

7. En la tabla 7 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 67% respondió que sí se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados y el 33% respondió que no se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados. El resultado obtenido es igual al de la autora Arrieta (2016) donde tuvo como resultado; el 67% de los que le encuestado dijo que sí se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí tienen establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados en la gestión del área de abastecimiento.
8. En la tabla 8 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 100% dijo que los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables. El resultado obtenido concuerda con el dato de Castillo (2017) donde obtuvo como su resultado; que en su totalidad de los que encuestado le dijo que los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que los procedimientos de autorización para los procesos,

actividades y tareas sí son adecuadamente comunicados a los responsables en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz.

9. En la tabla 9 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% respondió que sí se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude y el 17% respondió que no se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Este resultado obtenido es similar al dato de Chávez (2018) donde tuvo como resultado; el 90% de los trabajadores que le encuestó le dijo que sí se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude en la gestión del área de abastecimiento.
10. En la tabla 10 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% dijo que sí se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos y el 17% dijo que no se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos. El resultado obtenido es parecido al dato de Espinoza (2016) donde tuvo como su resultado; el 90% de las personas que encuestó le dijo que sí establecen políticas y procedimientos para la utilización de los recursos. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos en la gestión del área de abastecimiento.
11. En la tabla 11 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% dijo que cuentan con indicadores de desempeño para los procesos,

actividades y tareas y el 17% dijo que no cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas. El resultado obtenido es igual al de la autora Arrieta (2016) donde obtuvo como resultado; el 83% de los que encuestó le dijo que cuentan con indicadores de desempeño para actividades y tareas. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas en la gestión del área de abastecimiento.

12. En la tabla 12 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 100% dijo que se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información. Este resultado obtenido no concuerda al dato de Chávez (2018) donde tuvo como su resultado; el 90% de los trabajadores que le encuestó le dijo que no se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información en la gestión del área de abastecimiento.

13. En la tabla 13 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 67% dijo que la UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades y el 33% dijo que la UGEL no está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades. El resultado obtenido se parece con el dato de Castillo (2017) donde tuvo como su resultado; que en su mayoría de las personas que encuestó respondió que sí está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades. Por tanto, como propuesta de conclusión la

UGEL de Carhuaz sí está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades en la gestión del área de abastecimiento.

14. En la tabla 14 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 100% afirma que la UGEL de Carhuaz cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general. Este resultado obtenido es igual al dato de Chávez (2018) donde tuvo como resultado; el 100% de los trabajadores que le encuestó le dijo que sí cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general en la gestión del área de abastecimiento.
15. En la tabla 15 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% manifestó que sí se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa y el 17% manifestó que no se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa. Este resultado obtenido es similar al dato de Arrieta (2016) donde tuvo como resultado; el 85 de las personas que encuestó le afirmó tener implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí tienen implementado políticas que estandaricen una comunicación interna y externa para la gestión del área de abastecimiento.
16. En la tabla 16 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 100% respondió que el personal a cargo del control interno sí realiza sus actividades de una manera adecuada. El resultado obtenido es coherente al dato

de Espinoza (2016) donde tuvo como su resultado; el 96% de las personas que encuestó le afirma que el personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz el personal a cargo del control interno sí realiza sus actividades de una manera adecuada en la gestión del área de abastecimiento.

17. En la tabla 17 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% manifestó que sí se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes y el 17% manifestó que no se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes. El resultado obtenido concuerda con el dato de Castillo (2017) donde obtuvo como su resultado; que en su mayoría de las personas que encuestó le afirmaron tener elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz tienen elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes para la gestión del área de abastecimiento.

18. En la tabla 18 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 67% le manifestó que el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión y el 33% manifestó que en el área de control institucional no promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión. El resultado obtenido es parecido al dato de Espinoza (2016) donde tuvo como su resultado; el 82% de las personas que encuestó le afirmaron que el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz en el área de

control institucional sí promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión en el área de abastecimiento.

19. En la tabla 19 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% manifestó que existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro y el 17% manifiesta que no existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro. El resultado obtenido concuerda con el dato de Castillo (2017) donde tuvo como su resultado; que el 83% de las personas que encuestó le afirmó que existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro en la gestión del área de abastecimiento.

20. En la tabla 20 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% confirmó que las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos y el 17% dijo que las convocatorias no se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos. Este resultado obtenido es similar al dato de Chávez (2018) donde tuvo como resultado; el 90% de los trabajadores que le encuestó le dijo que las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos de la Municipalidad. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos de la UGEL para la gestión del área de abastecimiento.

21. En la tabla 21 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% manifestó que las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes y el 17% manifestó que las adquisiciones realizadas en la UGEL no cuentan con un Registro de Participantes. Este resultado obtenido no es igual al dato de Chávez (2018) donde tuvo como resultado; que el 60% de los trabajadores que le encuestó le dijo que las adquisiciones realizadas en la Municipalidad no cuentan con un Registro de Participantes. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes.
22. En la tabla 22 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% manifestó que sí se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas y el 17% manifestó que no se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas. Este resultado obtenido es similar al dato de Flores (2018) donde tuvo como resultado; el 90% de los trabajadores que le encuestó le dijo que en la institución sí se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas en la gestión del área de abastecimiento.
23. En la tabla 23 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% manifestó que las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores y el 17% manifestó que las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios no promueven las propuestas de los proveedores. Este resultado obtenido es parecido al dato de Flores (2018) donde tuvo como resultado; el 85% de los trabajadores que le

encuesto le dijo que las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores.

24. En la tabla 24 se observa que del 100% de los encuestados igual a 6 trabajadores, el 83% manifestó que los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación y el 17% manifestó que los miembros del comité especial no son imparciales y calificados para la evaluación. Este resultado obtenido es similar al dato de Chávez (2018) donde tuvo como resultado; el 90% de los trabajadores que le encuesto le dijo que los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación. Por tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la UGEL de Carhuaz los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. En concordancia al objetivo general: Se concluye determinando que el control interno incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento, de acuerdo a la estadística de chi cuadrado, que una buena aplicación de control interno por todos los trabajadores de la UGEL incide que la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz sea eficiente en todo el proceso. Como aporte el control interno es fundamental en el área de abastecimiento, esto facilita el adecuado cumplimiento para la selección de proveedores que cumplen según las normas y con los bienes y servicios que requiera la institución, por lo tanto, el proceso de gestión cumple con todo lo normado para cada etapa de gestión de abastecimiento. Entonces, como valor agregado los responsables tienen que estar revisando los cambios del marco normativo para que el control sea de acuerdo a las normas actualizados.
2. Según el objetivo específico 1: Se describió que el ambiente de control incide significativamente en el área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, porque difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de

- jerarquía, el Director de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y que favorecen el clima laboral y la estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos.
3. Según el objetivo específico 2: Se describió que la evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL Carhuaz, porque para la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos, en el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados y se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados garantizando una buena gestión de abastecimiento con bienes y servicios de calidad.
 4. Según el objetivo específico 3: Se describió que las actividades de control gerencial inciden significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, donde los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables, se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude y se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos garantizando una buena gestión de abastecimiento.
 5. Según el objetivo específico 4: Se describió que la información y comunicación incide significativamente en el área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, donde se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información, también cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general y se implementan políticas

que estandarice una comunicación interna y externa para garantizar una adecuada gestión de abastecimiento para la institución.

6. Según el objetivo específico 5: Se describió que el monitoreo y supervisión incide significativamente en el área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, donde se elabora planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes y existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia y registro de documentos y así garantizan el adecuado cumplimiento con lo obtenido de los requerimientos en la gestión de abastecimiento.

6.2. Recomendaciones

1. Se recomienda seguir mejorando el control interno en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, de esa manera garantizar la calidad de bienes y servicios obtenidos en la gestión de abastecimiento para la institución.
2. Se recomienda seguir difundiendo formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía, el Director de Administración siga realizando actividades que fomentan la integración de su personal y seguir facilitando el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL.
3. Se recomienda seguir mejorando con la identificación de riesgo que se toman en consideración aspectos internos y externos de la UGEL, seguir desarrollando actividades que determinan y cuantifican la posibilidad de que ocurra riesgos y seguir estableciendo las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.
4. Se recomienda seguir desarrollando procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas, practicar la rotación periódica del personal

asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraudes y seguir estableciendo políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos.

5. Se recomienda seguir definiendo niveles para el acceso del personal al sistema de información y seguir implementando políticas que estandarizan una comunicación interna y externa.
6. Se recomienda seguir mejorando con la elaboración de planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes y seguir con la separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro.
7. Se recomienda seguir mejorando el registro de Participantes para las adquisiciones realizadas en la UGEL y seguir los procedimientos para realizar las compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

Arrieta, R. (2016). *Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Huancabamba - Oxapampa, 2014*. Tesis para Optar el Título de Contador Público.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(24).pdf

Castillo, B. (2017). *Caracterización del control interno del área de almacén en las entidades del sector público, caso: unidad de gestión educativa local de Sullana y propuesta de mejora- 2017*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(25).pdf

Celestino, I. (2017). *Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016*. Tesis para obtener el Grado Académico de: Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino_hi.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chávez, M. (2018). *Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac Provincia de Corongo, 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047256>

Chávez, M. (2018). *Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Yanac provincia de Corongo, 2016*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de [file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(22\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(22).pdf)

Córdova, G. (2018). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso “municipalidad distrital de nuevo Chimbote”, 2016*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de [file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(29\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(29).pdf)

- Cortés, M. y Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. edición: Ana Polkey Gómez. Impreso en México. Universidad Autónoma del Carmen. Recuperado de http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf
- De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de [file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(18\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(18).pdf)
- Espinoza, B. (2016). *Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad distrital de Lancones y propuesta de mejora, 2017*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de [file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(21\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(21).pdf)
- Espinoza, B. (2017). *Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad Distrital de Lancones y propuesta de mejora, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046019>
- Flores, R. (2018). *Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017*. Tesis para optar el título

profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de
Chimbote, Perú. Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047286>

Gregorio, N. (2017). *El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz 2016*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(19\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(19).pdf)

Guevara, C. (2018). *Caracterización del sistema de control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo Chimbote, 2018*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(28\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(28).pdf)

Guzmán y Vera. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil*. Tesis para obtener el título profesional. Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

Mayta, C. (2017) *El control interno y el área de almacén de la dirección de abastecimiento y patrimonio del Gobierno Regional Pasco, 2015*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote. Recuperado de

file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(20).pdf

Nunja, J. (2020). *El Artículo 4° del Decreto Legislativo N° 1439*. Edición Instituto Pacifico, enero 2020, Perú.

Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016*. Para optar el título profesional de: Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano – Puno, Perú.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, A. (2018). *Control interno en el almacén central de la corte superior de justicia de Ancash – Huaraz, 2016*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
[file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(26\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(26).pdf)

Salnave, M. y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Maestría en pensamiento estratégico y prospectiva Bogotá d.c. Universidad Externado De Colombia. Recuperado de
https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf

Sandoval, M. (2018). *Control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros periodo 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000048561>

Sandoval, M. (2019). *Control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros periodo 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8721/CONTROL_INTERNO_INCIDENCIA_SANDOVAL_CORONADO_MARIA_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Toledo, S. (2018). *Caracterización del control interno de la oficina de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017*. Tesis para Optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de [file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(27\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(27).pdf)

Zambrano, G. (2016). *Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Quito-Universidad Central del Ecuador. Recuperado de

Anexos

Anexo 1: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la UGEL para desarrollar el trabajo de investigación denominado “El control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a):

Fecha: .../...../.....

1. ¿Difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

2. ¿Cree usted que el Gerente de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
3. ¿La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas del área de abastecimiento de la UGEL?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
4. ¿Cuenta el área de abastecimiento con manual de procedimientos Administrativos?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
5. ¿En la identificación de riesgo se ha tomado en consideración aspectos internos y externos de la UGEL?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
6. ¿En el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?
- a) Sí
 - b) No

- c) No responde
7. ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
8. ¿Los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
9. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
10. ¿Se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
11. ¿El área de abastecimiento de UGEL cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?
- a) Sí
 - b) No

- c) No responde
12. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
13. ¿La UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
14. ¿La UGEL cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
15. ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
16. ¿El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada?
- a) Sí
 - b) No

- c) No responde
17. ¿Se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
18. ¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
19. ¿Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
20. ¿Las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
21. ¿Las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes?
- a) Sí
 - b) No

- c) No responde
22. ¿Las se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
23. ¿Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
24. ¿Los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

Muchas gracias

Anexo 02: Figuras

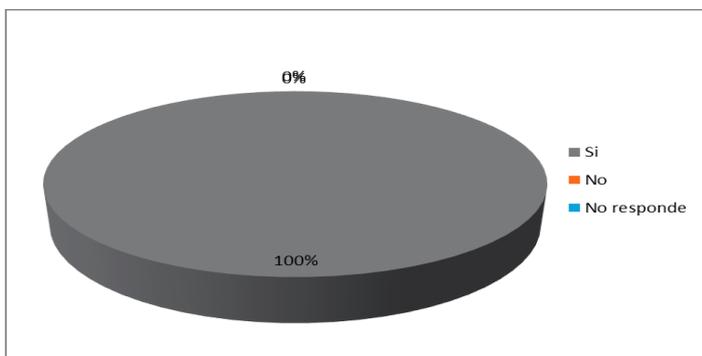


Figura 1: Difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: el 100% dijeron que difunden formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.

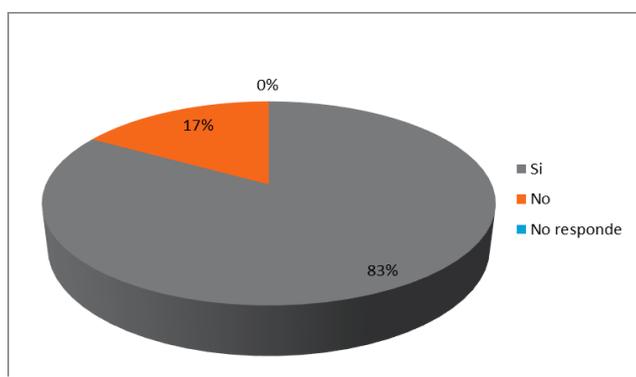


Figura 2: El Director de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: el 83% respondieron que el Gerente de Administración realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral y el 17% respondieron que el Gerente de Administración no realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

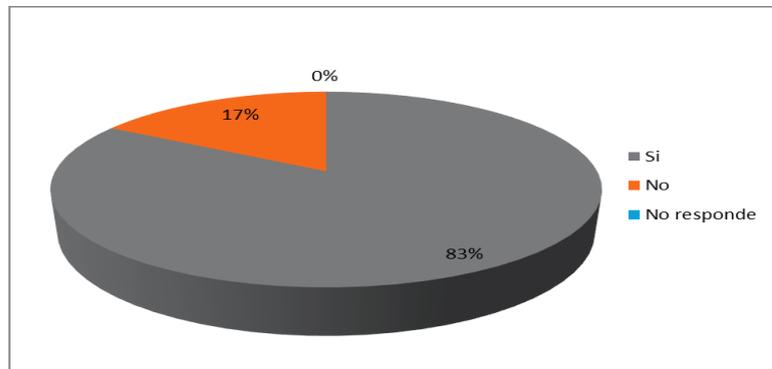


Figura 3: La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: el 83% dijeron que la estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL y el 17% dijeron que la estructura organizacional no permite y facilita el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento de la UGEL.

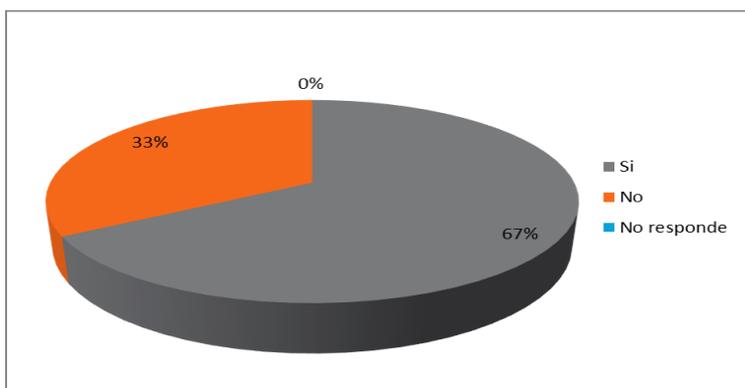


Figura 4: Cuenta el área de abastecimiento con manual de procedimientos.

Administrativos.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: el 67% respondieron que si cuenta el área de abastecimiento con manual de procedimientos Administrativos y el 33% respondieron que no cuenta el área de abastecimiento con manual de procedimientos Administrativos.

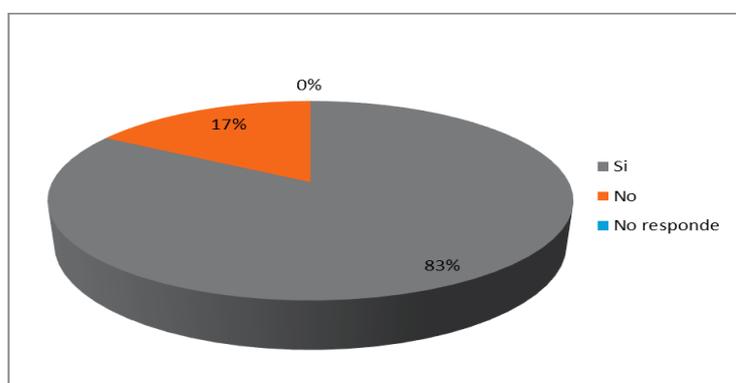


Figura 5: En la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: el 83% dijeron que en la identificación de riesgo se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL y el 17% dijeron que en la identificación de riesgo no se toma en consideración aspectos internos y externos de la UGEL.

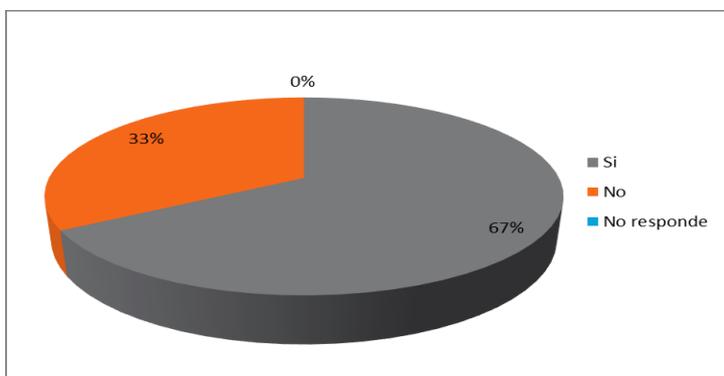


Figura 6: En el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: el 67% dijeron que en el desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados y el 33% dijeron que en el desarrollo de sus actividades no se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados.

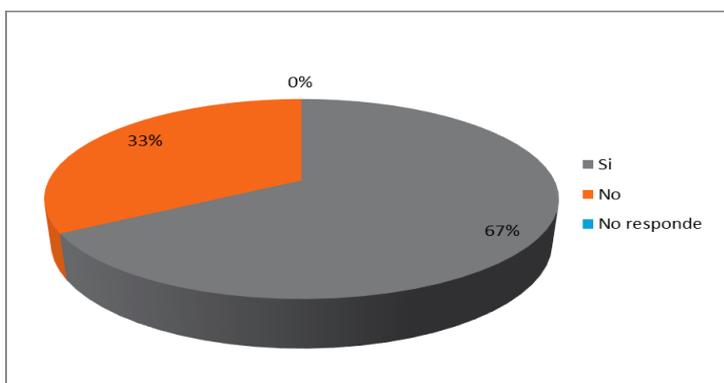


Figura 7: Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: el 67% respondieron que si se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados y el 33% respondieron que no se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.

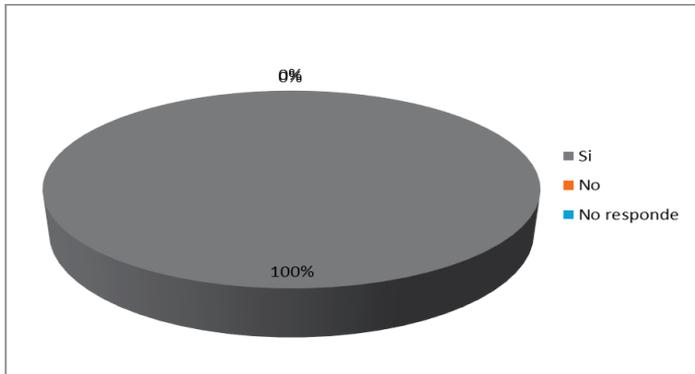


Figura 8: Los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: el 100% dijeron que los procedimientos de autorización para los procesos, actividades y tareas son adecuadamente comunicados a los responsables.

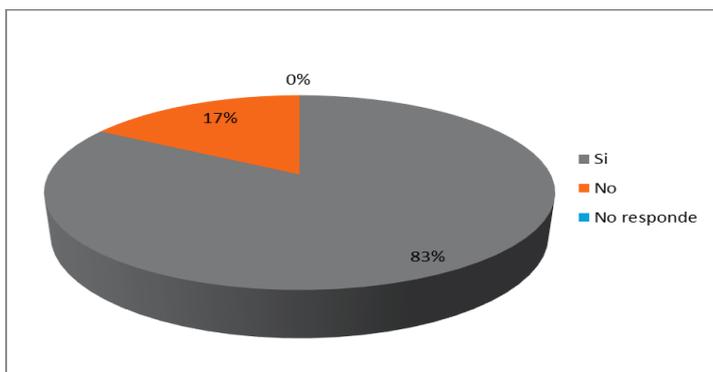


Figura 9: Se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: el 83% respondieron que si se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude y el 17% respondieron que no se efectúan rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

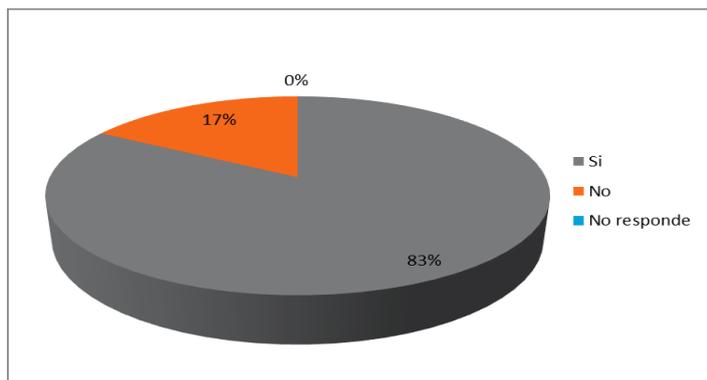


Figura 10: Se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: el 83% dijeron que si se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos y el 17% dijeron que no se establecen políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos.

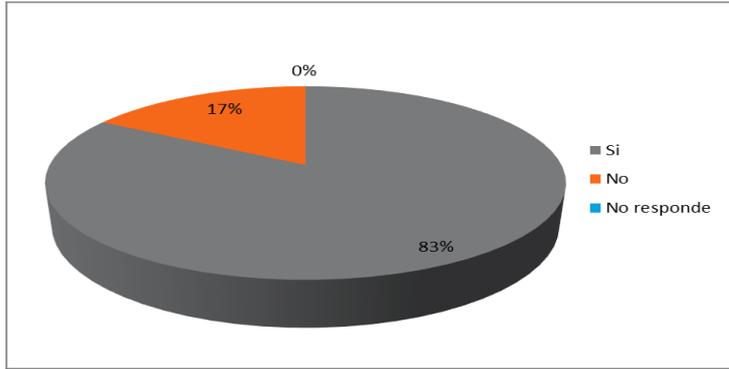


Figura 11: Cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: el 83% dijeron que si cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas y el 17% dijeron que no cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

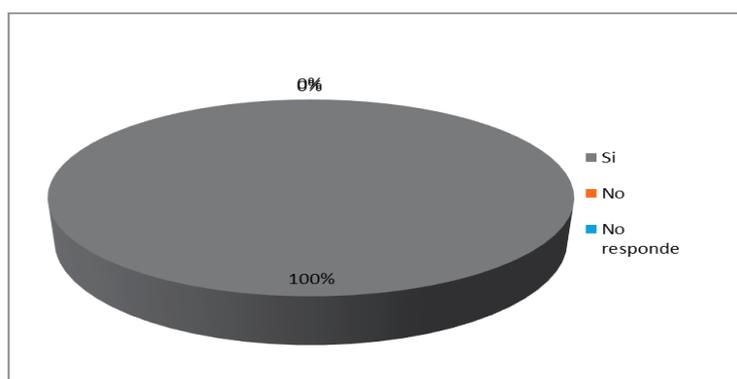


Figura 12: Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: el 100% dijeron que se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.

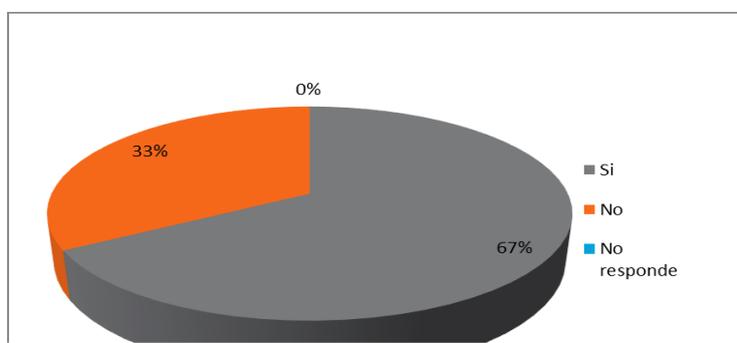


Figura 13: La UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: el 67% dijeron que la UGEL está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades y el 33% dijeron que la UGEL no está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.

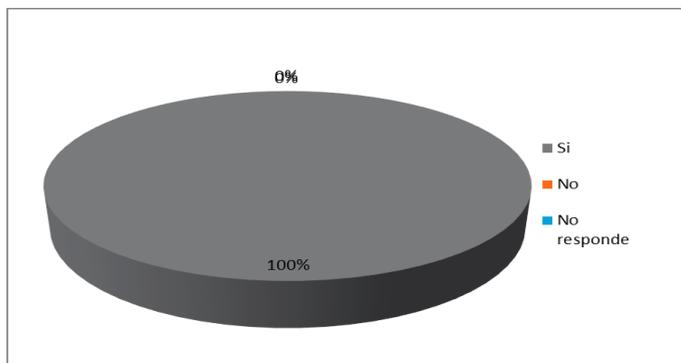


Figura 14: Cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: el 100% afirman que la UGEL de Carhuaz cuentan con unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.

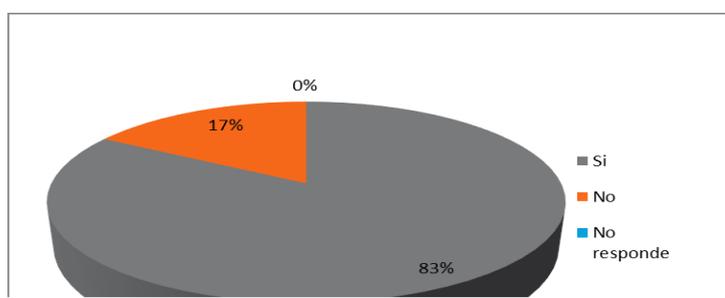


Figura 15: Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: el 83% manifiestan que si se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa y el 17% manifiestan que no se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa.

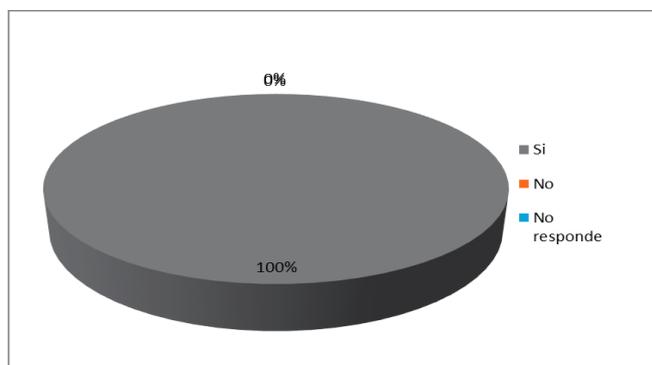


Figura 16: El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: el 100% responden que el personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada.

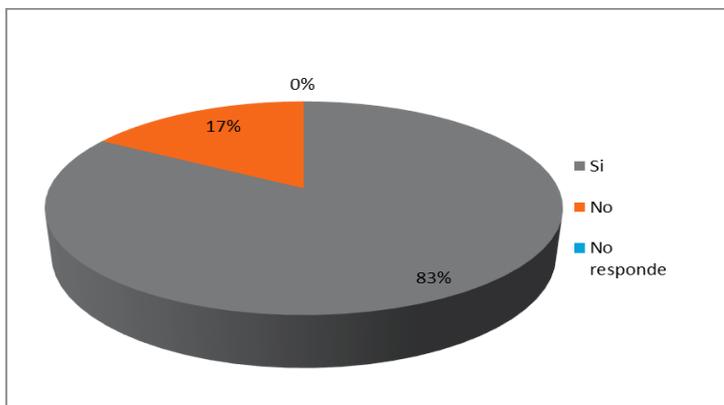


Figura 17: Se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: el 83% manifestaron que si se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes y el 17% manifestaron que no se ha elaborado planes de acuerdo a las normas y directivas vigentes.

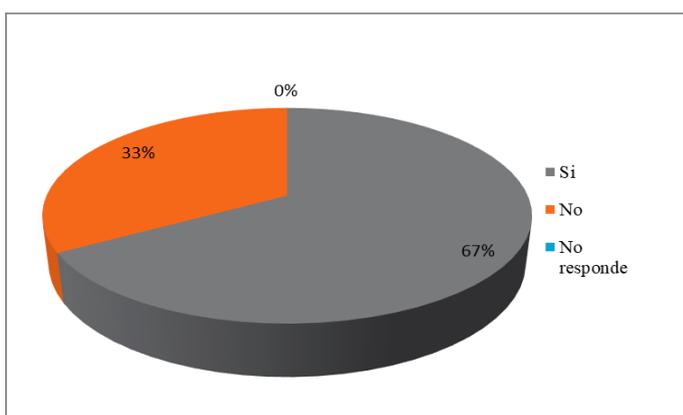


Figura 18: El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión

Fuente: Tabla 18

Interpretación: el 67% le manifiestan que el área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión y el 33% manifiestan que en el área de control institucional no promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.

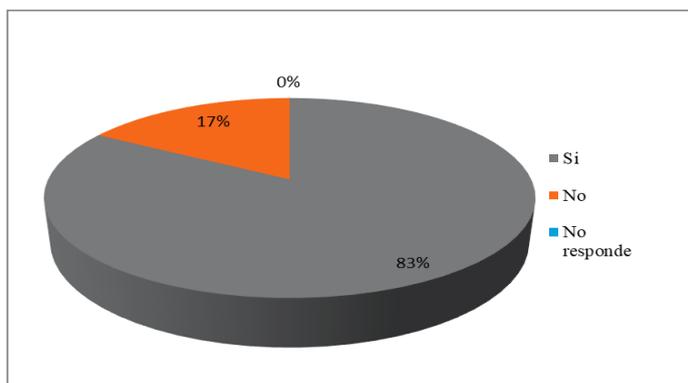


Figura 19: Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: el 83% manifiestan que existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro y el 17% manifiesta que no existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro.

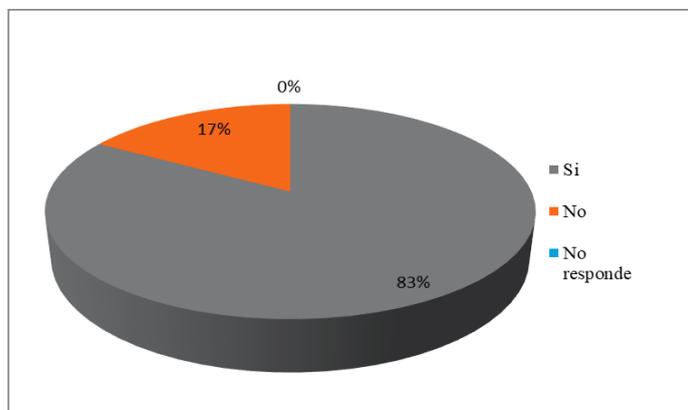


Figura 20: Las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: el 83% confirman que las convocatorias se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos y el 17% dicen que las convocatorias no se realizan de acuerdo a lo establecido en las Normas y Reglamentos.

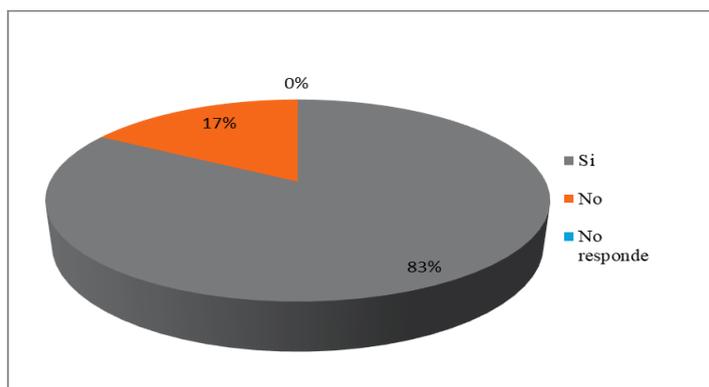


Figura 21: Las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes.

Fuente: Tabla 21

Interpretación: el 83% manifiestan que las adquisiciones realizadas en la UGEL cuentan con un Registro de Participantes y el 17% manifiestan que las adquisiciones realizadas en la UGEL no cuentan con un Registro de Participantes.

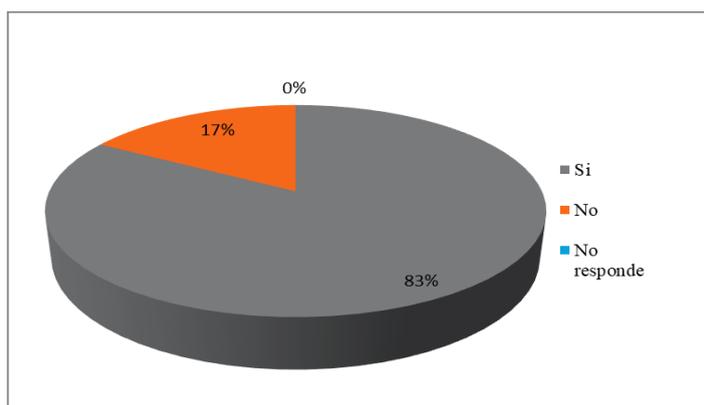


Figura 22: Las se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas.

Fuente: Tabla 22

Interpretación: el 83% manifiestan que si se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas y el 17% manifiestan que no se hacen compras de acuerdo a la integración de las bases establecidas.

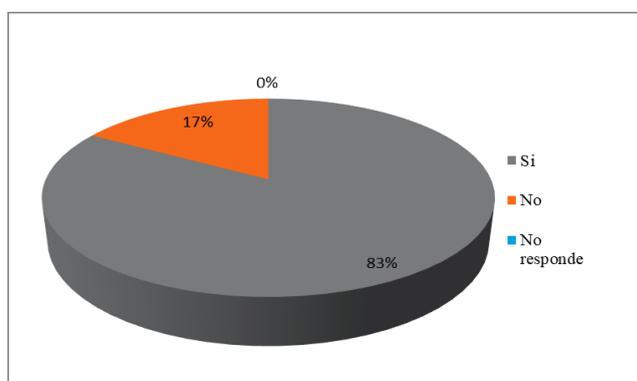


Figura 23: Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores.

Fuente: Tabla 23

Interpretación: el 83% manifestaron que las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven las propuestas de los proveedores y el 17% manifestaron que las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios no promueven las propuestas de los proveedores.

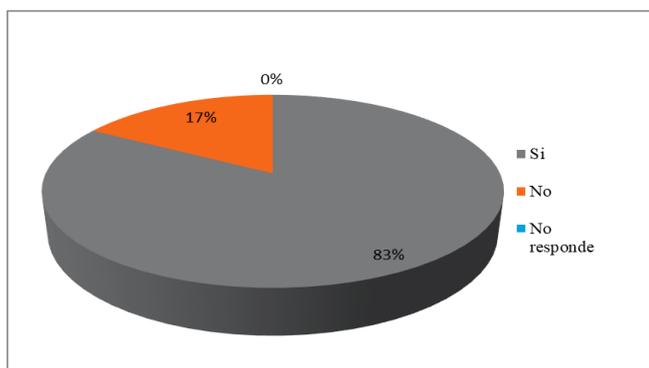


Figura 24: Los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación.

Fuente: Tabla 24

Interpretación: el 83% manifestaron que los miembros del comité especial son imparciales y calificados para la evaluación y el 17% manifestaron que los miembros del comité especial no son imparciales y calificados para la evaluación.