



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL  
ÁREA DE ABASTECIMIENTOS EN LA UNIDAD DE  
GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LAMPA, 2017**

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

**AUTORA:**

**Bach. FLOR NANCY QUISPE ITO**

**ASESOR:**

**MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA**

**JULIACA – PERU**

**2018**





---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL  
ÁREA DE ABASTECIMIENTOS EN LA UNIDAD DE  
GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LAMPA, 2017**

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

**AUTORA:**

**Bach. FLOR NANCY QUISPE ITO**

**ASESOR:**

**MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA**

**JULIACA – PERU**

**2018**

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

---

CPC. Jorge Nicolás Quispe Callo

Secretario

---

CPC. Frank Efraín Blanco Mamani

Miembro

---

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

Presidenta

---

Mgr. Edgar Washington Palaco Charaja

Asesor

## AGRADECIMIENTO

Son muchas las personas a quienes debo mi agradecimiento y gratitud, intentar nombrarlas a todas sería imposible porque correría el riesgo de olvidarme de alguna de ellas. Sin embargo, quiero agradecer a todos los docentes de Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por su valioso aporte en mi formación académica y profesional.

Sin el apoyo de mis compañeros de trabajo de la Oficina de Abastecimientos del Área de Gestión Administrativas de las unidades de gestión educativa local de San Román y Lampa, tampoco hubiera sido posible concluir con este trabajo. Ellos, con su experiencia, su conocimiento y sus actitudes, me comprendieron y apoyaron moralmente para concluir con esta aventura profesional e intelectual.

## DEDICATORIA

A mi madre:

Quien hizo posible que viera la luz de este mundo; e inculcarme los valores del trabajo, la honestidad y la sencillez.

A mis hermanos:

Por su valioso apoyo para el logro de este objetivo profesional; y,

A mi hija Michell:

Quien proporciona sentido a mi vida y es la razón de ser de mi existencia.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, de tipo cuantitativo con diseño descriptivo correlacional de corte transversal se realizó con el propósito de determinar el nivel de influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa durante el año 2017. La población-muestra estuvo constituida por 38 trabajadores, de ambos sexos. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta mediante un cuestionario con preguntas estructuradas y una escala tipo Likert con cinco categorías de respuesta. Se estudia variables sociodemográficas, se establece las correlaciones entre dimensiones; y, se determina el coeficiente de correlación entre variables. El análisis y procesamiento de datos se realizó con el programa SPSS versión 24, se elaboraron tablas y figuras. Se obtuvo los siguientes resultados: a) el 68% son varones, con edad promedio de 43.03 años y una desviación estándar de 10.63; el 42% del personal es contratado y 39% se encuentra en el área de gestión administrativa; b) todas las dimensiones de las variables control interno se correlacionan positiva y significativamente con la variable abastecimientos. La correlación entre la variable control interno y abastecimientos es positiva y significativa al 0.01 bilateral, con  $r = 0.768$  y un coeficiente de determinación de  $r^2 = 0.589$ . Finalmente, se concluye que la variable control interno influye en la gestión del área de abastecimientos, explicando el 59% de la varianza de esta. Se recomienda, establecer un plan anual de control interno y su implementación para mejorar el servicio educativo.

Palabras clave: control interno, abastecimiento, Unidad de Gestión Educativa Local

## ABSTRACT

The present research work, of a quantitative type with a descriptive correlational cross-sectional design, was carried out with the purpose of determining the level of influence of the Internal Control in the Supply Area of the Local Educational Management Unit of Lampa during the year 2017. Population-sample was constituted by 38 workers, of both sexes. For data collection, the survey technique was used through a questionnaire with structured questions and a Likert scale with five response categories. Sociodemographic variables are studied, correlations between dimensions are established; and, the coefficient of correlation between variables is determined. The analysis and data processing was done with the SPSS program version 24, tables and graphs were elaborated. The following results were obtained: a) 68% are males, with an average age of 43.03 years and a standard deviation of 10.63; 42% of the staff is hired and 39% is in the area of administrative management; b) all the dimensions of the internal control variables correlate positively and significantly with the variable supplies. The correlation between the internal control variable and supplies is positive and significant at 0.01 bilateral, with  $r = 0.768$  and a coefficient of determination of  $r^2 = 0.589$ . Finally, it is concluded that the internal control variable influences the management of the supply area, explaining 59% of the variance of this. It is recommended to establish an annual internal control plan and its implementation to improve the educational service.

Keywords: internal control, supply, Local Educational Management Unit



## ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xiv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	9
2.1. ANTECEDENTES.....	9
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	9
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	11
2.1.3. Antecedentes locales.....	16
2.2. BASES TEÓRICAS.....	18
2.3. CONTROL INTERNO .....	19
2.3.1. Definición .....	19
2.3.2. El control interno y el informe COSO .....	20
2.3.3. Control Gubernamental.....	21
2.3.4. Componentes del Control Interno según el informe COSO .....	22
2.3.5. Objetivos del Control Interno .....	25
2.3.6. Importancia del Control Interno .....	26
2.3.7. Limitaciones del Control Interno .....	27

2.3.8.	El Control Interno en el Sector Público .....	28
2.3.9.	Objetivos del Control Interno en el sector público .....	29
2.3.10.	Marco normativo del Control Interno .....	31
2.4.	ABASTECIMIENTOS .....	32
2.4.1.	El Sistema de Abastecimiento .....	33
2.4.2.	Definición del Sistema de Abastecimiento .....	33
2.4.3.	Funcionamiento del Sistema de Abastecimiento .....	34
2.4.4.	Funcionamiento de la Unidad de Abastecimiento .....	35
2.4.5.	Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local.....	36
2.4.6.	Funciones del Especialista Administrativo de Abastecimiento.....	37
2.4.7.	Marco normativo del sistema de Abastecimiento.....	38
2.5.	MARCO CONCEPTUAL.....	40
III.	HIPÓTESIS .....	44
	Hipótesis general: .....	44
IV.	METODOLOGÍA.....	45
4.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	45
4.2.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	46
4.3.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	47
4.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
4.5.	DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	48
4.5.1.	Variable independiente: El control interno.....	48
4.5.2.	Variable dependiente: Área de abastecimiento.....	48
4.5.3.	Operacionalización de las variables.....	48
4.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	49
4.6.1.	Técnicas .....	49
4.6.2.	Instrumento .....	50

4.7.	PLAN DE ANÁLISIS .....	51
4.8.	MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	53
4.9.	PRINCIPIOS ÉTICOS .....	54
V.	RESULTADOS .....	55
5.1.	RESULTADOS.....	55
5.1.1.	Aspectos sociodemográficos.....	55
5.1.2.	Análisis de frecuencias de las variables.....	60
5.1.3.	Análisis de correlación lineal.....	68
5.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	76
5.2.1.	Sobre las características sociodemográficas .....	76
5.2.2.	Sobre las opiniones de los trabajadores .....	79
5.2.3.	Sobre las correlaciones de las variables.....	80
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	83
6.1.	CONCLUSIONES .....	83
6.2.	RECOMENDACIONES .....	84
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	86
IX.	ANEXOS .....	89
9.1.	Cuestionario .....	89
9.2.	Frecuencias de la escala de Likert.....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Tamaño de la muestra.....	47
Tabla 2	Operacionalización de variables.....	49
Tabla 3	Resumen de procesamiento de casos.....	51
Tabla 4	Estadística de fiabilidad.....	53
Tabla 5	Matriz de consistencia.....	53
Tabla 6	Género de los trabajadores.....	56
Tabla 7	Estadísticos de las edades de los trabajadores.....	57
Tabla 8	Trabajadores por áreas de gestión.....	58
Tabla 9	Condición laboral de los trabajadores.....	59
Tabla 10	En su opinión, ¿el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno?.....	61
Tabla 11	¿Considera que el control interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimiento en su entidad?.....	62
Tabla 12	En su opinión, el área de abastecimientos, ¿cumple eficientemente sus funciones y objetivos establecidos?.....	63
Tabla 13	En forma general, ¿cree que el control interno mejora la calidad de la gestión institucional?.....	64
Tabla 14	Estadísticos descriptivos de los indicadores de las variables.....	67
Tabla 15	Matriz de correlaciones de las dimensiones de las variables.....	70
Tabla 16	Descriptivos de las variables.....	72

Tabla 17	Correlación entre las variables control interno versus abastecimientos.....	73
Tabla 18	Prueba de la hipótesis general de la investigación.....	77

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Porcentaje de trabajadores por género.....	56
Figura 2	Distribución de las edades de los trabajadores.....	57
Figura 3	Porcentaje de trabajadores por áreas de gestión.....	58
Figura 4	Porcentaje de trabajadores por condición laboral.....	59
Figura 5	En su opinión, ¿el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno?.....	61
Figura 6	¿Considera que el control interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimientos en su entidad?.....	62
Figura 7	En su opinión, el área de abastecimientos, ¿cumple eficientemente sus funciones y objetivos establecidos?.....	63
Figura 8	En forma general, ¿cree que el control interno mejora la calidad de la gestión institucional?.....	64
Figura 9	Dispersión matricial de dimensiones de control interno versus abastecimientos.....	71
Figura 10	Dispersión de puntos de la variable control interno versus abastecimientos.....	74
Figura 11	Dispersión de puntos con línea de regresión entre las variables control interno versus abastecimientos.....	75

## I. INTRODUCCIÓN

Uno de los mayores problemas que se presenta hoy en día en las entidades del estado es la corrupción de funcionarios públicos. En estos últimos tres años se han puesto a la luz acciones de corrupción que involucran a personajes de la más alta esfera política, como ex presidentes de la república, gobiernos regionales y alcaldes.

¿Se debe estos hechos a las pocas acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior que existen en las entidades del Estado? ¿Se debe este problema al entorno institucional donde se debe ejercer el control? Es decir, ¿la corrupción en las entidades del Estado está institucionalizada porque el entorno mismo le favorece? ¿Se hacen o se evalúan los riesgos para evitar caer en no conformidades en las entidades públicas del Estado? ¿Las entidades del Estado realizan periódica y frecuentemente actividades de control para evitar y dar respuesta a estos riesgos? ¿Existe en las entidades del estado un sistema de gestión de la información y comunicación que permita tomar decisiones adecuadas al interior de las mismas? ¿En las entidades del Estado se realizan acciones de supervisión que se encargue de verificar el sistema de control y su funcionamiento? Estas, son algunas de las preguntas que se pretende responder en la presente investigación.

En la mayoría de países del mundo, la responsabilidad de gestionar las instituciones educativas de educación básica corresponde al Estado, a través de organismos públicos dependientes del poder ejecutivo. En algunos casos son los ministerios de educación, en otros, los ministerios de educación, cultura y deportes.

Los estados implementan normas y directivas para la implantación y gestión de un sistema de control, diseñado para identificar y administrar riesgos, proveer seguridad razonable para la administración de la organización orientada al logro de los objetivos de la organización.

El Perú, no es la excepción. El sistema educativo peruano incorpora en su estructura organizativa instancias de gestión descentralizada entre las que se encuentran: El Ministerio de Educación, cuya competencia es nacional; la Dirección Regional de Educación, con competencia a nivel departamental o regional; la Unidad de Gestión Educativa Local, con competencia provincial; y, la Institución Educativa, como comunidad de aprendizaje, primera y principal instancia de gestión del sistema educativo descentralizado. Tanto en la Dirección Regional de Educación y la Unidad de Gestión Educativa Local, el órgano de control está a cargo del Área de Auditoría Interna, quien se encarga de realizar acciones de seguimiento que corresponda, cautelando la ejecución de medidas correctivas o sanciones dispuestas por el titular de la entidad, para mejorar la gestión y para la prevención y sanción de actos de corrupción de la gestión pública.

Sin embargo, a pesar de que existen normas y directivas que establecen el funcionamiento de un Área de Auditoría Interna en las instancias de gestión educativa descentralizadas, la percepción de corrupción de los usuarios del sistema educativo no disminuye. Referirse a las unidades de gestión educativa local en general y de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa en particular, para muchos, es sinónimo de ineficacia, ineficiencia, burocracia y corrupción; y esto, ha generado una percepción de desconfianza y apatía en los usuarios de dichas entidades.



Para resguardar la imagen pública y la buena marcha de estas entidades educativas y otras entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, el Estado ha dado la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Según la Ley N° 28716, “se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado”, para promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta las entidades del Estado.

Algunos estudios realizados por el Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social, demuestran en general una débil y baja implementación del Sistema de Control Interno, a todo nivel de gobierno; no habiendo aun, la mayoría de entidades, tomado conciencia e interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano (FONCODES, 2014).

El control interno tiene una influencia directa en el área de abastecimiento de las entidades educativas, debido a que esta área es la encargada de administrar los recursos logísticos de la Unidad de Gestión Educativa Local, así como brindar el apoyo administrativo para la realización de las actividades relacionadas a la gestión administrativa en las instituciones educativas. Por lo tanto, esta área se encarga de realizar el control patrimonial, en cumplimiento del presupuesto aprobado y las normas

de procedimientos vigentes; elabora el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y los Cuadros de Necesidades de Bienes y Servicios, realiza el proceso de abastecimiento de insumos, bienes y servicios que requieren las instituciones educativas, participa en los procesos de licitación y concurso público, dirige la administración de los bienes almacenados, proponiendo y adoptando las medidas de prevención y seguridad para su conservación, administra y controla los ingresos y bajas de bienes patrimoniales, y otras actividades que determine el Reglamento Interno y el Reglamento de Organización y Funciones.

El área de abastecimientos, por ser el área que administra y gestiona los recursos de las entidades educativas es la que requiere permanente control interno. Sin embargo, en la realidad es poco frecuente las acciones de control interno sobre las actividades que realiza el área de abastecimiento. Es menor aún, el control interno sobre otras áreas de gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local. Esta escasa práctica no permite tener un control sobre el uso eficiente, transparente de los recursos del Estado, tampoco hace viable un control sobre el nivel logro de los objetivos y metas propuestas en los planes operativos institucionales de la organización.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, requiere control interno para dirigir y supervisar sus actividades, establecer políticas de control interno para asegurar la consecución de sus fines, objetivos y metas; y sobre todo garantizar el correcto empleo de los recursos asignados al sector educación para maximizar su rendimiento. La implementación del control interno en los procesos y actividades de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa mejoraría la percepción de los usuarios de la entidad educativa en cuanto a imagen de eficiencia, eficacia y

transparencia, con lo cual se cumpliría los propósitos del control interno y la buena gestión administrativa de la entidad educativa.

Esta investigación pretende explicar cuál es la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa. Para ello, recurrirá al método científico a fin de sistematizar información y recoger evidencia empírica que permita realizar un análisis que nos lleve a conclusiones válidas como resultado de la investigación.

Ocuparnos del control interno implica la consideración de un sistema conformado por un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta el Estado a los ciudadanos. Cómo se implementa el sistema de control interno en los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales; y si existe relación entre la implantación del sistema de control interno y el cumplimiento de los objetivos y funciones del área de abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa.

El estudio de las variables de control interno y abastecimiento, exige la descripción y explicación de las relaciones que se establecen entre estas variables, cómo interactúan entre ellas en forma particular; y si existe relación entre las dos variables de estudio. Para ello, la investigación recurre al método científico y otros métodos más específicos para poder arribar a conclusiones válidas como consecuencia de la recolección y análisis de los datos. Además, la investigación logra brindar

información de cuál de las dimensiones de la variable control interno podría tener mayor incidencia en la gestión eficaz y transparente de los recursos de las entidades del Estado.

En la presente investigación se trata de dar respuesta a la pregunta *¿Cuál es el nivel de influencia del Control Interno en el área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, en el año 2017?* Para responder a esta interrogante, se planteó como objetivo general *determinar el nivel de influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos*. Además se plantearon cuatro objetivos específicos: a) Describir las características sociodemográficas de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa; b) Explorar sobre las opiniones de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa respecto a las relaciones entre las variables control interno y gestión del área de abastecimientos, durante el periodo 2017; c) Determinar cuál es el nivel de relación entre las dimensiones de la variable control interno con la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa durante el periodo 2017; y d) Determinar el nivel de influencia de la variable control interno sobre la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, durante el periodo 2017. El logro de los objetivos, nos ayudará a responder de forma general cuál es el nivel de relación que existe entre estas dos variables de estudio.

Finalmente, la investigación se justifica por las siguientes razones:

- a) Desde la perspectiva teórica, la ejecución de la investigación contribuirá con la descripción y análisis del control interno y el área de abastecimientos. Una exhaustiva revisión del marco teórico y normativo referido al Control Interno y el Área de Abastecimientos permitirá dar a conocer la importancia de los

conceptos y constructos implicados en la gestión de recursos en las entidades públicas

- b) Desde la perspectiva metodológica, la investigación permitirá recabar información documental y datos empíricos haciendo uso de técnicas e instrumentos de recogida de información que respondan a las variables de estudio que, en buena parte, son escasos cuando se trata de temas específicos como el control interno y el área de abastecimiento de entidades como las unidades de gestión educativa. Haciendo uso del método inductivo, la investigación pretende contribuir con la descripción de las relaciones entre las variables de estudio de un caso particular y concreto para arribar a conclusiones generales. Los resultados de esta investigación sumados a otras investigaciones en la línea de investigación crearán las condiciones para realizar meta-análisis sobre las variables en cuestión.
- c) Desde la perspectiva práctica, el análisis documental, el procesamiento de los datos, los resultados, las conclusiones y sugerencias de la investigación ayudarán a proponer alternativas de solución para la toma de decisiones pertinentes y oportunas, tanto a nivel de control interno como a las funciones del área de abastecimiento en las unidades de gestión educativa local. Estos resultados ayudaran a formular proyectos o actividades de fortalecimiento de capacidades para un mejor conocimiento y aplicación de las normas del Sistema Nacional de Control y el Control Interno en la institución educativa; consecuentemente contribuirá en la mejora de la imagen pública y el logro de los objetivos y metas de la organización educativa, cautelando el uso eficiente y transparente de los recursos asignados para la gestión educativa.

- d) Los beneficiarios directos de la investigación son los trabajadores de la entidad; mientras que los beneficiarios indirectos lo constituye la comunidad educativa, directivos, docentes, estudiantes y padres de familia; quienes tienen expectativa de conocer el uso eficiente y transparente de los recursos asignados por el Estado a las entidades educativas.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. ANTECEDENTES

Se han revisado fuentes electrónicas para la ubicación de los antecedentes de la presente investigación. En este sentido, se han ubicado los siguientes antecedentes:

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

En la universidad laica “Vicente Rocafuerte” de Ecuador, Blanca Anunziatta Coronel y Marlon Fernando Suárez Briones, realizaron la investigación titulada “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso ‘Multitecnos S.A.’ de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013”. El objetivo fue elaborar un sistema de control interno para la empresa y potencializar su desarrollo y crecimiento organizacional, así como mejorar los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa. La metodología fue de corte cuantitativo y se aplicó la técnica de encuesta a través de entrevistas para conocer las principales falencias y aspectos que tiene y se desea mejorar con la propuesta para la empresa. Como resultado de la investigación se elaboró y estructuró un Sistema de Control Interno que abarca no solo la elaboración de manuales administrativos sino también la medición de riesgos en la estructuración de los mismos. Las conclusiones a las que se arriban con la investigación fueron que la empresa Multitecnos S.A. no ha asignado niveles de

jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, no tiene estipulada normativa o políticas respecto a la ejecución de procesos ni respecto al control y gestión de riesgos. La implementación de la propuesta presenta algunas ventajas como la comunicación y diagrama de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración; asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales; y generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de Multitecnos S.A. (Crespo & Suárez, 2014).

En la Universidad Monteávila de Venezuela, Fernando Monascal, realizó la investigación titulada “Propuesta de Gestión de Control Interno, caso Gerencia de Auditoría Italviajes C.A.”. El objetivo de la investigación fue indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de Control Interno ejecutado por la Gerencia de Auditoría en la empresa Italviajes, C.A., con el propósito de generar una propuesta de mejora para dicha área. La metodología de la investigación fue descriptiva propositiva. Se aplicó una encuesta a 32 personas y una muestra de 10 personas para obtener datos para el diagnóstico. Los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable a la gestión del Control Interno de la empresa, aplicando un diseño de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de Gerencia de Proyectos. Esta propuesta permitirá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas (Monascal, 2010).



### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

En la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Yolanda Soledad Milla Luna realizó la investigación titulada “Influencia de Control Interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2014” (2015). El objetivo de la investigación fue “demostrar que el control interno, influye en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay”. En esta investigación la autora se pregunta básicamente por los objetivos del control interno, las clases de control interno, los componentes del control interno, las funciones del área de abastecimiento y el funcionamiento del sistema de abastecimiento. La metodología que asume la autora es cuantitativa a un nivel descriptivo, emplea el diseño descriptivo simple no experimental y transversal. Los resultados de la investigación señalan que el 66.7% de los trabajadores del área de abastecimiento de la UGEL Yungay, promocionan la eficacia, eficiencia y economía; el 72.2% participa del control interno posterior; el 88.9% elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones; y, con respecto a los procesos de abastecimiento, el 88.9% ejecuta correctamente los procesos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de los bienes materiales; el 94.9% afirma que los bienes y servicios adquiridos ingresan por almacén. La investigación concluye que el Control Interno influye en la mejora de la gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay y recomienda que los riesgos tanto externos como internos deben estar claramente identificados en una organización, por otro lado, el acceso a los recursos, activos y registros deben estar protegidos por mecanismos de seguridad; el sistema de información debe ser controlado periódicamente con el objetivo de lograr su

correcto funcionamiento. Toda organización, dice la autora, debe contar con manuales de procedimientos, los datos de una organización deben ser informados oportunamente para la toma de decisiones y la organización debe contar con un sistema de información.

En la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Rebecca del Pilar Yesang Cavero de Diestro, realizó la investigación titulada “Caracterización del Control Interno en la Oficina de Abastecimientos en el Proceso de Adquisición Directa de Bienes y Contratación de Servicios de las Entidades Públicas del Distrito de Sullana, en el año 2014” (2015). En esta investigación, la autora expresa el siguiente enunciado del problema: “¿Cuáles son las características del Control Interno en la Oficina de Abastecimientos al efectuar los procedimientos de Adquisición Directa de Bienes y Contratación de Servicios de la Entidades Públicas del distrito de Sullana, en el año 2014?. Para responder a esta pregunta, la autora formula los siguientes objetivos de investigación: a) Describir las características del control interno en el proceso adquisición directa de bienes de las entidades públicas del distrito de Sullana en el año 2014; b) Describir las características del control interno en el proceso de contratación de servicios de las entidades públicas del distrito de Sullana en el año 2014; y, c) Describir las características del perfil de los trabajadores que laboran en la Oficina de Abastecimientos de las entidades públicas del distrito de Sullana en el año 2014. La metodología asumida por la autora fue de tipo cuantitativo, con un diseño de investigación de nivel descriptivo, no experimental y de corte transversal. Como resultado de la investigación, la autora identificó ciertas deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la normatividad del Control Interno; así como la falta de implementación de manuales

y procedimientos que sirvan de guía para una eficiente y eficaz adquisición directa de Bienes y Contratación de Servicios, generando con ello, la insatisfacción de las necesidades de los usuarios; así como el mal uso de los recursos del Estado. Finalmente, la autora arriba a las siguientes conclusiones: 1) que las adquisición directa de bienes en las entidades públicas se realiza de forma irregular y con pocos estándares de calidad, lo que trae consigo que las órdenes de compras no se realizan en base al Plan Anual de Adquisiciones; las adquisiciones no son debidamente recepcionadas en el Almacén; las cotizaciones no se realizan en base al cuadro de necesidades; los precios cotizados no están acorde al valor del mercado; los requerimientos que emiten las áreas usuarias no se encuentran debidamente sustentados; y 2) el proceso de contratación de servicios en la entidades públicas se realiza de manera irregular, considerando que los trabajadores no tienen conocimiento de las funciones y normas que rigen el proceso de contratación de servicios; no cuentan con un programa de adquisiciones de servicios; los requerimientos que emiten las áreas usuarias no se encuentran debidamente sustentados; los precios cotizados no están acorde al valor del mercado. La autora, no presenta recomendaciones en su trabajo de investigación.

En la misma universidad, Lizbeth del Rosario Rufino Palacios, realizó la investigación titulada “El Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Tambogrande y su Incidencia en la Gestión 2014” (2015). En esta investigación, la autora responde al siguiente enunciado del problema: “¿Cuáles son las principales características del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de Tambogrande y su incidencia en la Gestión 2014? Para responder esta pregunta, la autor formula los siguientes

objetivos de investigación: a) Determinar las principales características del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Tambogrande; y b) Determinar la incidencia del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Tambogrande. El estudio se enmarcó dentro de una investigación de carácter cuantitativo-descriptivo y diseño no experimental, la técnica que utilizó fue la encuesta y el instrumento consistió en un cuestionario pre estructurado con 20 preguntas que fue aplicada a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia. Como consecuencia de la investigación, la autora, arriba a las siguientes conclusiones: a) La Municipalidad distrital de Tambogrande, implementa mecanismos de Control Interno para el área de Abastecimientos, donde cada trabajador identifica su función y responsabilidad en el cargo que asume; b) La supervisión y revisión de cumplimiento del Control Interno se realiza mediante exámenes sistemáticos a través del SIMI (Sistema Informático Municipal Integrado) el mismo que incorpora todos los procesos de administración, gestión y control; c) La Municipalidad distrital de Tambogrande respalda sus operaciones con documentación de sus proveedores, respectivas firmas donde facilita información para cualquier auditoría u otra gestión, prevé el número de copias, firmas de autorización, uso permanente de formularios pre numerado, tienen orden lógico de fácil acceso y utilización, conserva adecuadamente preservándola de cualquier contingencia por el tiempo mínimo que señalan las disposiciones legales; y, d) El cumplimiento de las Normas de Control Interno, en el área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Tambogrande, inciden de manera positiva en la gestión y resultados del ejercicio en bien de la comunidad y se evidencian en la transparencia de las operaciones, en la organización, administración, uso de los

recursos bienes y servicios del Estado y en los positivos resultados de la Supervisión a través del Sistema SIMI. En esta investigación no se presentan recomendaciones.

Finalmente, otro antecedente importante es la investigación realizada por Violeta Georgina Curo de Figueroa, bajo el título “El Control Interno en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Jangas, 2012” (2013). En esta investigación, la autora se formula la siguiente pregunta de investigación: “¿Cómo es el Control Interno en la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad distrital de Jangas, año 2012? Con el fin de lograr respuesta a esta interrogante, se plantea los siguientes objetivos específicos: a) Determinar el marco teórico normativo del control interno aplicable a las entidades del Estado; b) Describir el control interno de la Municipalidad distrital de Jangas 2012; c) Determinar el cumplimiento de las normas legales en la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad distrital de Jangas, 2012; d) Describir los procesos administrativos que se llevan a cabo en la Unidad de Abastecimientos en la Municipalidad de Jangas, 2012. La metodología empleada por el autor fue de tipo y diseño cuantitativo-descriptivo, con una muestra no probabilística; se empleó la técnica e instrumento de encuesta. Los resultados de la investigación refieren que el 67% de la muestra no tiene opinión favorable sobre el diseño para enfrentar riesgos; 60% negaron el cumplimiento de objetivos; el 53% afirmaron que este sistema contribuye al logro de objetivos institucionales; y el 74% de la muestra negó tener conocimiento de la estructura del sistema de control. Finalmente, se concluye: 1) que el marco teórico del control interno está basado en el informe COSO, elaborado por la comisión Treadway, en el año 1991; así mismo se ha determinado que las normas que rigen el control interno para el sector público nacional son: Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la

Contraloría General de la República; Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado y demás normas complementarias relacionadas con el tema; 2) Se ha descrito que el marco teórico normativo del control interno con base a las teorías, conceptos, definiciones y normas del derecho positivo que forman parte de las bases teóricas, complementado con los resultados empíricos; 3) Se ha descrito los procesos de implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, de acuerdo a los conceptos teóricos obtenidos en el estudio, complementados con los datos empíricos que difieren en sus resultados, ya que el 60% no conoce las actividades del Control Gerencial; 4) queda determinado el cumplimiento de las Normas Legales en la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad distrital de Jangas, de acuerdo a la normatividad establecida por la Contraloría de la República; porque el 53% tiene una opinión favorable sobre la cultura ética de la función pública en la Municipalidad de Jangas, aunque un 60% no conoce si el control interno es adecuado al Marco Legal; tampoco el 60% conoce los componentes del sistema de control interno; 5) de acuerdo a las propuestas teóricas y los resultados empíricos se puede concluir que existe una relación directa entre el control interno y la unidad de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Jangas; 6) Se ha descrito, que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en la unidad de Abastecimientos de la Municipalidad distrital de Jangas 2012.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

En la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Quispe, M. (2015), realizó la tesis *“Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014”*. En

esta investigación, la autora se propone determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. La metodología fue de corte cuantitativo a nivel descriptivo, se tomó una muestra no probabilística de 12 trabajadores de una población de 25, se empleó la técnica de encuesta a través de un cuestionario. Los resultados de la investigación dan a conocer que el 50% de los encuestados no tienen una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos; el 58% negaron el cumplimiento de los objetivos de control interno; un 50% afirma que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales; el 41% tuvo una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno; y, el 58% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano; el 66% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. La conclusión a la que arriba es que la mitad de los trabajadores no conocen las actividades del Control Interno y la mayoría opinó que era necesario la implementación del sistema de control interno.

En la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” de Juliaca, Flores, E. (2015), realizó una investigación titulada “Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román”. Esta investigación tuvo como propósito establecer si el control interno repercute en la gestión municipal de la municipalidad Provincial de San Román. Se utiliza la metodología científica de corte cuantitativo descriptivo, para la recolección de datos se aplicó un cuestionario y una entrevista, los mismos que fueron aplicados a gerentes, sub gerentes, administradores y trabajadores en general. Los resultados evidencian que la variable independiente control interno repercute de manera significativa en el ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grados de actividades

en la información y comunicación; monitoreo y cumplimiento de leyes y normas vigentes. Para el procesamiento de datos se empleó estadística descriptiva e inferencial. La investigación concluye que, el control interno repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de San Román, durante el año 2013.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

El control interno es una herramienta de gestión que fortalece y beneficia a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas, es un instrumento útil para garantizar una administración transparente que resguarde los recursos del Estado y prevenir irregularidades o actos de corrupción. Es *vox pópuli* que la corrupción es un mal que afecta a la mayoría de entidades públicas del Estado peruano y el control interno se propone como una alternativa eficaz para enfrentar dicho mal. En este contexto el control interno resulta de gran importancia con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de las entidades públicas del Estado y particularmente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa.

El marco teórico conceptual del presente trabajo de investigación se sustenta en la revisión de la literatura como libros de texto universitarios, normas y documentos técnicos y orientadores emitidos por la Contraloría General de la República, trabajos de investigación de tesis universitarias y artículos de investigación especializados sobre control interno y abastecimientos almacenados en bases de datos electrónicos de libre disposición. Como consecuencia de la



revisión de la literatura, se desarrolla el marco teórico referido al control internos y al área de abastecimientos, variables de estudio en la presente investigación.

## **2.3. CONTROL INTERNO**

### **2.3.1. Definición**

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. A nivel académico, Koontz y Weihrich (1994) definen el control interno como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. En esta misma línea, Robbins y Coulter (2009) afirman que el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”.

El uso del término “control interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional, sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. Este concepto surge frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión. Es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo y su propósito es ayudar al logro de los objetivos de la institución.

La Contraloría General de la República (2014), define el control interno como “un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que,

en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

De acuerdo con esta definición, diremos que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, cautelando los sistemas administrativos y operativos contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Según la Contraloría General de la República (2014), existen dos tipos de control: el externo y el interno. El control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control. Del control interno nos ocupamos en el siguiente apartado.

### **2.3.2. El control interno y el informe COSO**

El informe sobre “Marco Integrado de Control Interno” (Internal Control-Integrate Framework), elaborado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway –COSO por sus siglas en inglés del *Comitte Of Soponsoring Organizations*- con base a una recopilación a nivel mundial de información sobre tendencias y conocimientos relativos al Control Interno, se ha convertido en un referente mundial como la norma más importante sobre el control interno, por lo que es obligatoria su mención en cualquier análisis de buenas prácticas en auditoría interna.

El Instituto de Auditores Internos de España (1997), afirma que el modelo control interno COSO consiste en un enfoque sistemático de riesgos y controles que sirve para administrar el riesgo en una empresa genérica, pero también se puede usar como marco conceptual para planificar los estudios de auditoría. Efectivamente, el informe COSO ha conseguido que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas como a nivel de auditoría interna o externa, o a los niveles académicos y legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que ha existido sobre el control interno. Estas definiciones se han convertido en una herramienta eficaz para satisfacer la necesidad de un buen gobierno corporativo de las empresas.

El informe COSO (1997), define el control interno como un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos. En este sentido, se entiende que el control interno se encuentra sobre las personas y, en consecuencia, en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades y no en forma separada como teóricamente se pudiera interpretar de los enunciados del proceso administrativo, que declara que la administración organiza, planea, dirige y controla.

### **2.3.3. Control Gubernamental**

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de

eficiencia, eficacia, transparencia y economía 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 pertinentes.

El control gubernamental se clasifica de la siguiente manera: a) en función de quién la ejerce, en control interno y externo; y b) en función del momento de su ejercicio, en control previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo lo ejercen las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades; mientras que el control interno posterior lo ejercen los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor. El control interno simultáneo y posterior también es ejercido por los Órganos de Control Institucional, conforme a las disposiciones establecidas en las Normas Generales de Control Gubernamental.

El control gubernamental constituye un proceso integral y permanente, que tiene como finalidad contribuir a la mejora continua en la gestión de las entidades; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado.

#### **2.3.4. Componentes del Control Interno según el informe COSO**

Según el informe COSO (1997), el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, los mismos que transcribimos a continuación:

- ***Entorno de control.*** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad

de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

- ***Evaluación de los riesgos.*** Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.
- ***Actividades de control.*** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.
- ***Información y comunicación.*** Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada

empleado con sus responsabilidades. Los sistemas de informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: las responsabilidades de control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

- ***Supervisión.*** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la

realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

### **2.3.5. Objetivos del Control Interno**

Los objetivos del control interno son:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### **2.3.6. Importancia del Control Interno**

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación presentamos los principales beneficios del control interno:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

El control interno ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.



- La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades.
- El cumplimiento de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad.

### **2.3.7. Limitaciones del Control Interno**

Un sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable –no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de control interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Puede ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

- El diseño de un sistema de control interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

### **2.3.8. El Control Interno en el Sector Público**

Las actividades y los asuntos públicos se sujetan principalmente a valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, debido a que su naturaleza está relacionada con objetivos sociales o políticos. Sin embargo, frente a los valores tradicionales existen los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Estos valores, los tradicionales y los modernos deben combinarse para cumplir las normas que rigen las actividades de las entidades públicas.

La Contraloría General de la República, considera que “las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas. En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar” (Contraloría General de la República, 2014). Las normativas para las entidades públicas son de diverso rango, desde leyes, decretos supremos, directivas, y otras que son propiamente administrativas y que corresponden a cada uno de los sectores públicos. Entre las leyes, por ejemplo, está la Ley de Presupuesto, las misma que es aprobada por el Congreso de la República, la Ley General de Contratación Pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción (Contraloría General de la República, 2014).

El Control Interno proporciona una seguridad razonable pero no absoluta respecto a que se logren los objetivos de las entidades públicas. Existen múltiples factores que pueden influir en el cumplimiento o no de los objetivos misionales de

las entidades públicas. Así, por ejemplo, los factores externos como los tecnológicos, los sociales, los económicos o los factores políticos influyen de una manera directa o indirecta en el cumplimiento de los objetivos misionales de las organizaciones del Estado. En los últimos años, el factor político ha sido uno de los factores que más ha influenciado en el control de una entidad estatal y definitivamente ha impactado en la capacidad o no de alcanzar los objetivos.

El control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

### **2.3.9. Objetivos del Control Interno en el sector público**

Los objetivos del Control Interno en el sector público se pueden organizar desde la dimensión de la gestión pública, lucha anticorrupción, legalidad y rendición de cuentas y acceso a la información pública (Contraloría General de la República, 2014).

La Contraloría General de la República, en el documento denominado Marco Conceptual del Control Interno, da a conocer los objetivos del Control Interno en el sector público desde las dimensiones antes referidas; así, desde la perspectiva de la gestión pública, el objetivo del control interno es “promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios”. Lo que implica que las entidades públicas deben utilizar el control interno para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene que ver con el logro de los objetivos y metas programadas; la eficiencia con la relación existente entre los bienes o

servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos; y la economía a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

Desde la perspectiva de la lucha anticorrupción, el objetivo del control interno es “proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal”. Como lo expresa la Contraloría General de la República, este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

Desde la perspectiva de la legalidad, el objetivo del control interno es “cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales”. En otras palabras, la entidad pública debe garantizar que el uso de los recursos públicos es consistente y coherente con lo dispuesto o establecido en las leyes, reglamento y normas relacionadas con la gestión gubernamental, así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

Finalmente, desde la perspectiva de la rendición de cuentas y acceso a la información pública, el objetivo del control interno es “elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad”. La información válida y confiable se entiende como aquella que se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal. Es decir, esta información brinda confianza a quien la utiliza.

### 2.3.10. Marco normativo del Control Interno

El marco normativo del Control Interno está dado por:

- **Constitución Política del Perú.** Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
- **Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785).** Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
- **Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716).** Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
- **Norma de Control Interno (RCN N° 320-2006-CG).** Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
- **Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG).** Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.

- **Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG).** Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.
- **Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716.** Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

#### **2.4. ABASTECIMIENTOS**

El abastecimiento como actividad económica encaminada a cubrir las necesidades de consumo de una entidad pública del Estado, como lo es la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, se inscribe en el ámbito de la logística y de la cadena de suministro. Asegura el nivel de stock adecuado para cumplir los objetivos de servicio de la institución.

La función de abastecimiento asegura la comunicación con los proveedores, o almacenes reguladores, de tal manera que compartan la planificación de pedido prevista a medio plazo y puedan anticipar los cambios de tendencias. En algunas organizaciones son directamente los proveedores que realizan el abastecimiento del stock de sus clientes según acuerdos y políticas de stock preestablecidos.

En abastecimiento es necesario identificar tres dominios principales:

- La previsión de la demanda y la planificación de las necesidades futuras.

- La comunicación a proveedores y almacenes logísticos para asegurar la puesta a disposición de los productos y recursos futuros.
- La ejecución y gestión de los pedidos de compra.

#### **2.4.1. El Sistema de Abastecimiento**

El sistema nacional de abastecimiento es creado mediante Decreto Ley N° 22056, publicado el 30 de diciembre del año 1977, siendo su objetivo, asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la administración pública, a través de procesos técnicos de catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento y seguridad, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final.

Mediante Resolución Jefatural N° 118-80-INAP/DNA se aprueban las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento, que son las que rigen, a partir de dicha norma, los procedimientos que deberían seguirse en la gestión pública referente a abastecimiento.

#### **2.4.2. Definición del Sistema de Abastecimiento**

Nunja García (2015), señala que “el sistema de abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimientos que requieren las entidades del estado, buscando orientar el racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal

desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública”.

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

El sistema de abastecimiento funciona con los siguientes procesos o pasos:

- a) Programación de necesidades. Es la determinación de esta en función de los objetivos y metas institucionales, concordantes con el PIA (Presupuesto Inicial de Apertura). En esta fase se utilizará el cuadro de necesidades.
- b) Elaboración del presupuesto valorado. Esta fase consiste en la consolidación de las necesidades de bienes, servicios y obras, sustantatorios del presupuesto institucional de apertura (PIA).
- c) Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC). Esta fase se desarrolla dentro de los quince (15) días siguientes a la aprobación del PIA, es decir, a más tardar el 15 de enero de cada año. No se podrá ejecutar ningún procedimiento de selección que previamente no haya sido incluido en el PAAC, siendo nulo todo proceso que contraventa a esta disposición.
- d) Ejecución de los procedimientos de selección. Consiste en la realización de los procedimientos de selección de acuerdo al objeto del proceso. Los montos de los procedimientos de selección se rigen por la ley 30225 Ley de contrataciones del Estado.
- e) Ingreso al almacén institucional. Es el ingreso de los bienes materiales adquiridos a través de los diversos procesos de selección, en aplicación de la SA 05-Unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes, concordante con las normas técnicas de control interno (NTCI) 300 02-Unidad de almacén (Catalogación, registro en las tarjetas de control visible



de almacén, verificación permanente de su estado de conservación, despacho de las existencias, registro en las tarjetas de existencias valoradas de almacén, informa a la Oficina de Contabilidad).

- f) Valorización de las existencias de almacén. Se realiza en función de los documentos-fuentes o tasación, aplicando el Costo Promedio o el PEPS (primeras entradas, primeras salidas).
- g) Inventario físico. En el proceso se aplican las normas legales vigentes del sistema de abastecimiento, SBN, etc.
- h) Ajuste del valor monetario. Aplicando lo establecido en las normas legales vigentes.
- i) Presentación de Información Contable a la Oficina de Contabilidad.

#### **2.4.4. Funcionamiento de la Unidad de Abastecimiento**

Las funciones de la Unidad de Abastecimientos del Ministerio de Educación, son:

- a) Proponer la política y lineamientos para la Administración de recursos materiales y cumplir con las Normas establecidas por la Alta Dirección del Ministerio de Educación y a lo dispuesto por la Oficina de Administración.
- b) Desarrollar las actividades y los procesos técnicos del Sistema de Abastecimiento.
- c) Elaborar el Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones de la Unidad Ejecutora a cargo de la Unidad de Administración.
- d) Realizar los inventarios físicos de los activos y bienes de almacén por lo menos una vez al año.

- e) Efectuar depreciaciones y revaluaciones de los activos del Ministerio de Educación.
- f) Efectuar un eficiente y oportuno servicio de transporte, servicios auxiliares, mantenimiento de las instalaciones y equipos.
- g) Proporcionar los servicios de impresión, publicación y distribución de documentos técnicos pedagógicos y administrativos que sean requeridos y debidamente justificados por las dependencias del Ministerio de Educación y demás entidades del Sector Educación.

#### **2.4.5. Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local**

Las funciones propias de la cadena de abastecimiento en las Unidades de Gestión Educativa Local están a cargo del Área de Administración. En este sentido, son funciones relacionadas con el sistema de abastecimiento en estas entidades educativas, son:

- a) Cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de abastecimiento y asesorar en la aplicación de los mismos en las instituciones educativas.
- b) Proporcionar oportunamente los recursos económicos, bienes y servicios que demanden las instituciones educativas a su cargo, en un marco de equidad y transparencia.
- c) Administrar los recursos materiales y financieros, así como los bienes patrimoniales de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa.
- d) Determinar las necesidades de infraestructura y equipamiento, así como participar en su construcción y mantenimiento, en coordinación y con el apoyo del gobierno local y regional.

- e) Administrar, controlar y evaluar los sistemas de personal abastecimiento, de la Unidad de Gestión Educativa Local.
- f) Elaborar el calendario de compromisos para garantizar la disponibilidad presupuestal.

#### **2.4.6. Funciones del Especialista Administrativo de Abastecimiento**

El especialista administrativo en Abastecimiento depende del Jefe del Área de Gestión Administrativa, y cumple las siguientes funciones:

- a) Elaborar el Plan Anual de Contrataciones (bienes y servicios) de la Unidad de Gestión Educativa Local Lampa para cada periodo, priorizando de acuerdo a las necesidades solicitadas por las Instituciones Educativas y de la Sede Institucional.
- b) Dirigir y coordinar la formulación, consolidación y reajuste de los cuadros de necesidades de las Instituciones Educativas y Sede Institucional.
- c) Revisar y autorizar la tramitación de las solicitudes de cotización, cuadro comparativo de cotizaciones, órdenes de compra, guías de internamiento, órdenes de servicio, pedidos de comprobantes de salida PECOSA y kardex.
- d) Proponer y formular los presupuestos de compras y la distribución según necesidad.
- e) Controlar la calidad de los bienes que se adquieren.
- f) Participar en las comisiones de los Procedimientos de Selección: en la Adjudicación Simplificada, comparación de precios y subasta Inversa Electrónica para la adquisición de bienes y/o servicios que se le asigne de acuerdo al PAC.

- g) Mantener actualizado el inventario de bienes, muebles e inmuebles y equipos de las Instituciones Educativas y Sede Institucional.
- h) Supervisar y asesorar a las Instituciones Educativas y Sede Institucional, en asuntos relacionados con el sistema de abastecimientos.
- i) Distribución y verificación de Materiales Educativos de MINEDU.
- j) Visar la documentación administrativa contable que se genera en el sistema de abastecimiento.
- k) Supervisar la conservación y mantenimiento de la infraestructura, instalaciones y equipamiento de la sede de la Unidad de Gestión Educativa Local, para subsanar de inmediato las necesidades.
- l) Publicación mensual de las órdenes de compra y servicio en el Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado SEACE.
- m) Presentación de información de bienes y servicios mensual de la declaración COA a la SUNAT.

#### **2.4.7. Marco normativo del sistema de Abastecimiento**

El marco normativo del sistema de abastecimiento para el sector educación, es el siguiente:

- **Decreto Ley N° 22056, Instituye el Sistema de Abastecimientos.** Según Latorre, D., (2016), el propósito de este Decreto Ley es asegurar la unidad, racionalidad y eficiencia del abastecimiento de bienes y servicios, “a través de procesos técnicos de catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento y seguridad, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final.”

- **Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado** (2014). El Artículo 1 de la Ley establece su finalidad: “establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.”
- **Decreto Legislativo N° 1341, Modifica la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado** (2017). El cuarto considerando del Decreto Legislativo, expresa que “resulta necesario modificar el marco normativo aplicable a las contrataciones que realiza el Estado, con el fin de mejorar los procesos de contratación para la adquisición de bienes, servicios, así como la ejecución de obras y la contratación de consultoría.”
- **Decreto Supremo N° 350-2015-EF, Aprueba Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado** (2015). Este Reglamento se aprueba como consecuencia de la aplicación de la Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
- **Decreto Supremo N° 056-2017-EF, Modifica el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N° 350-2015-EF** (2017). Este Decreto Supremo se da como consecuencia de la Primera Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo N° 1341 que dispone que mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas se modificará el reglamento de la

Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado en un plazo no mayor de sesenta (60) días contados a partir de la publicación del Decreto Legislativo N° 1341.

## 2.5. MARCO CONCEPTUAL

**Abastecimiento.** Es la acción o efecto de abastecer. Es decir, proveer a alguien o a algo de bastimentos, víveres u otras cosas necesarias.

**Adquisición.** El diccionario de la Real Academia Española contempla tres usos para la palabra adquisición: 1) la acción de conseguir una determinada cosa, la cosa en sí que se ha adquirido y la persona cuyos servicios o intervención están ampliamente valorados; el verbo adquirir hace mención al hecho de ganar u obtener algo a través del propio trabajo o esfuerzo; 3) sinónimo de comprar (por medio del dinero) y de conseguir o lograr.

**Componentes.** Es aquello que forma parte de la composición de un todo. Se trata de elementos que, a través de algún tipo de asociación o contigüidad, dan lugar a un conjunto uniforme.

**Concurso.** Puede hacer referencia a la concurrencia (en el sentido de un conjunto de personas), la simultaneidad de sucesos, circunstancias o cosas, o la asistencia y participación. De todas maneras, el uso más común del concepto se refiere a la competencia. Esta competición puede darse entre distintos candidatos que buscan un premio o entre los aspirantes a ejecutar una obra o brindar un servicio de acuerdo a ciertas condiciones.

**Contratación.** Es la materialización de un contrato a un individuo a través de la cual se conviene, acuerda, entre las partes intervinientes, generalmente

empleador y empleado, la realización de un determinado trabajo o actividad, a cambio de la cual el contratado, percibirá una suma de dinero estipulada en la negociación de las condiciones o cualquier otro tipo de compensación negociada.

**Control Interno.** El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos.

**Ejecución.** El término permite nombrar a la acción y efecto de ejecutar. Este verbo tiene varios significados: poner por obra algo, desempeñar algo con facilidad, tocar una pieza musical, ajusticiar, reclamar una deuda por un procedimiento ejecutivo o, en informática, realizar las operaciones que son especificadas por un programa. Una ejecución puede ser, por lo tanto, una acción que se concreta.

**Evaluación.** El concepto de evaluación se refiere a la acción y a la consecuencia de evaluar. Indica valorar, establecer, apreciar o calcular la importancia de una determinada cosa o asunto.

**Licitación.** Es un proceso mediante el cual diferentes organismos responsables actúan para determinar quién será el acreedor o responsable de algún tipo de obra, servicio o acción que tenga que ver con los fondos y las instituciones de lo que se denomina como sector público. La licitación puede ser larga y lenta si para una oferta de obra se presentan varios proyectos ya que se debe controlar y revisar cada uno de ellos de manera sensata y minuciosa a fin de elegir aquel que mejor se adapte a las necesidades, a las posibilidades y a la realidad de cada obra en particular. La licitación es un acto que tiene como principal objetivo el encontrar de manera adecuada y sería un responsable para algún servicio o beneficio que se ofrezca en el sector público.

**Norma.** Bajo el título de norma se denomina a toda aquella ley o regla que se establece para ser cumplida por un sujeto específico en un espacio y lugar también específico. Las normas son las pautas de ordenamiento social que se establecen en una comunidad humana para organizar el comportamiento, las actitudes y las diferentes formas de actuar de modo de no entorpecer el bien común.

**Planificación.** En términos generales, por planificación se refiere a la acción o resultado de planificar alguna cuestión, tarea o actividad que lleva a cabo un ser humano. La planificación debe ser entendida básicamente como un proceso que implicará la observación de una serie de pasos que se establecerán para los cuales, quienes realizan la planificación, deberán utilizar una serie de herramientas y expresiones. En una planificación se ejecutarán diversos planes desde su concepción y operación en los diferentes niveles, porque realiza acciones en base a la planeación de cada uno de los proyectos y de ser necesario, se encarga de la operación en los diferentes niveles y amplitudes de la planeación.

**Procedimiento.** Se denomina proceso al conjunto de acciones o actividades sistematizadas que se realizan o tienen lugar con un fin. Si bien es un término que tiende a remitir a escenarios científicos, técnicos o sociales planificados o que forman parte de un esquema determinado, también puede tener relación con situaciones que tienen lugar de forma más o menos natural o espontánea.

**Selección.** El término se utiliza para hacer referencia al acto de elegir, seleccionar una cosa, objeto o individuo entre un conjunto de elementos o individuos similares, puede darse en diferentes ámbitos de la vida y normalmente el término es utilizado en los ámbitos científico-biológicos para hacer referencia al



proceso de selección natural que supone que algunas especies son seleccionadas naturalmente para sobrevivir en el medio específico en el que surgen.

### III. HIPÓTESIS

Como afirma Hernández et al. (1991), no todas las investigaciones requieren que se planteen hipótesis. Sin embargo, plantear hipótesis o no, depende principalmente del alcance del estudio, si el propósito del estudio es establecer algún nivel de correlación o explicar la relación entre variables, entonces el estudio debe plantear hipótesis; o cuando los estudios aun siendo descriptivo requieren pronosticar una cifra o un hecho, entonces, también se requieren hipótesis.

En el caso de la presente investigación el propósito es establecer el nivel de influencia de la variable Control Interno sobre la variable Abastecimientos. Para tal efecto, se procedió a establecer el nivel de correlación de Pearson; y luego, para explicar la proporción la varianza en la variable dependiente se empleará el coeficiente de determinación.

#### **Hipótesis general:**

El control interno influye positiva y significativamente en el área de abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa; y la variable control interno explica en más del 50% de la variación de la variable abastecimientos respecto a otros factores o variables intervinientes.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo **aplicada, documental y de campo, descriptiva, expos-facto y transeccional**. Es aplicada, porque se parte de un problema que requiere ser mejorado, para ello se describe la situación deficitaria y luego se propone una teoría suficientemente aceptada para promover la solución del problema.

Es de tipo documental, porque reúne información necesaria recurriendo a fuentes de datos que contienen información relevante sobre responsabilidad social universitaria y calidad académica, como revistas especializadas, libros o informes de investigación ya realizados.

Es de campo, porque reúne información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio, es decir, se recurre directamente a las personas que tienen la información o los datos para obtenerlos y fundamentar las conclusiones del estudio.

Es de tipo descriptivo, porque recabó e interpretó información acerca de la forma en que los fenómenos en estudio están ocurriendo, sin que la investigadora haga intervenir o evite la intervención de algunas variables. Se trata de describir en qué consiste el fenómeno, cómo se relacionan sus partes con el todo, cuáles son sus características primordiales.

Es de tipo ex pos-facto, porque se pretende llegar a establecer relaciones pero sin que la investigadora haya tenido la oportunidad de manipular las variables independientes. En este caso, las variables de estudio ya ocurrieron.

Es transeccional o transversal porque recolectó datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelaciones en un momento dado.

#### **4.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño de investigación es no experimental, en la medida que se realiza sin manipular deliberadamente variables. El grado de control es mínimo, los sujetos o unidades de análisis no se asignan al azar a grupos ni se emparejan como en los experimentales propiamente dichos; estos grupos ya están formados antes de la investigación: son grupos intactos, es decir, la razón por la que surgen y la manera como se formaron es independiente o aparte de los propósitos de la investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 1991).

El diseño se puede representar gráficamente de la siguiente manera:

$$M \leftarrow O$$

Donde:

M = Población-muestra

O = Observación

Es decir, que la observación se realizó en un momento dado en el tiempo y a un solo grupo de personas, que en el caso de la presente investigación, fueron los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa.

#### 4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación que se utilizó fue el *descriptivo* (Sánchez Carlessi y Reyes Meza, 2006). Este nivel se refiere a que el objetivo es la descripción de los fenómenos a investigar, tal como es y cómo se manifiesta en el momento que se realiza la investigación.

Por su propósito de establecer algún nivel de causalidad es una investigación *correlacional causal*. Según Hernández, Fernández y Baptista (1991), este nivel de investigación busca responder por las causas de los eventos y fenómenos sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables.

#### 4.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población-muestra está constituido por la totalidad de funcionarios, jefes, especialistas y trabajadores administrativos de la Unidad de Gestión Educativa de Lampa, hombres y mujeres, en su condición de contratados, destacados y nombrados.

El tamaño de la muestra y su distribución fue la siguiente manera:

*Tabla 1* Tamaño de la muestra

N°	Categoría	Sexo		Tamaño
		Varón	Mujer	
1	Profesionales	11	7	18
2	Técnicos	12	5	17
3	Auxiliares	03	00	3
Total		26	12	38

Fuente: Elaboración propia

## 4.5. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

### 4.5.1. Variable independiente: El control interno

#### *Definición conceptual*

Es un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos. En este sentido, se entiende que el control interno se encuentra sobre las personas y, en consecuencia, en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades

### 4.5.2. Variable dependiente: Área de abastecimiento

#### *Definición conceptual*

El sistema de abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimiento que requieren las entidades del estado.

### 4.5.3. Operacionalización de las variables

En la siguiente tabla se muestra la operacionalización de variables de la investigación, especificando las dimensiones, indicadores e ítems.

Tabla 2 Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<i>Independiente:</i> Control Interno	Entorno de control	Capacitación sobre control interno	1
		Cultura organizacional orientada al control	2
		Promoción de valores éticos	3
		Funciones y responsabilidades asignadas	4
	Evaluación de los riesgos	Identificación de riesgos internos y externos	5
		Gestión de los riesgos	6, 7
	Actividades de control	Existencia de políticas y procedimientos para controlar riesgos	8

		Ejecución de actividades de control en todos los niveles y en todas las funciones	9
	Información y comunicación	Identificación, recopilación y comunicación de información para el cumplimiento de funciones	10
		Existencia de sistemas de información y comunicación (internet, redes sociales, etc.)	11
		Uso de información interna y externa para la toma de decisiones (base de datos, aplicativos, etc.)	12
		Comunicación eficaz en todos los niveles y direcciones para el logro de objetivos.	13
	Supervisión	Ejecución de supervisión del sistema de control	14
		Ejecución de supervisión de las funciones del personal	15
		Las deficiencias encontradas en la supervisión son comunicadas a la autoridad superior	16
<b>Dependiente:</b> Abastecimientos	Procesos de adquisición	Realización de cotizaciones	17
		Estudio de mercado	18
	Ejecución de presupuesto	Requerimientos oportunos de presupuesto	19
		Ejecución de planes operativos institucionales	20
	Distribución de materiales	Emisión de PECOSAS	21
		Registro de conformidades	22

## 4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### 4.6.1. Técnicas

Para la recolección de datos se empleó la encuesta. La encuesta se puede definir como una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir o explicar una serie de características (García, M., Ibañez, J., & Alvira, F., 1993).

La técnica de la encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.

Además, tiene como ventaja, la posibilidad de aplicaciones masivas y la obtención de información sobre un amplio abanico de cuestiones a la vez (Casas Anguita, Repullo Labrador, & Donado Campos, 2003).

#### **4.6.2. Instrumento**

Para la recolección de datos primarios se hizo uso de un cuestionario *ad hoc* con preguntas estructuradas. Para el diseño del cuestionario se ha partido de la especificación de las hipótesis y la definición de las variables de interés. El cuestionario se puede definir como el instrumento básico utilizado en la investigación que tiene como técnica la encuesta, es un documento que recoge en forma organizada los indicadores de las variables implicadas en el objetivo de la investigación (Casas Anguita et al., 2003).

El cuestionario para la investigación recoge información de las variables de estudio, en la primera parte se recoge datos sociodemográficos a través de tres preguntas sobre aspectos relacionados al género, edad y área laboral y condición del trabajador; luego, se formulan cuatro preguntas estructuradas con alternativas de respuesta múltiple, referidas al control interno y el área de abastecimientos; y, finalmente, se presenta una escala de Likert que permite valorar las actitudes, opiniones y percepciones de los sujetos de análisis a través de 22 ítems con cinco categorías de respuesta: Totalmente de acuerdo, De acuerdo; Indeciso, En desacuerdo y Totalmente en desacuerdo.

La escala Likert, incluida en el cuestionario, contenía 22 ítems con indicadores de las variables de estudio. Esta escala se sometió a un análisis de confiabilidad para determinar la consistencia interna de la escala mediante el procedimiento Alfa de Cronbach, La prueba piloto se aplicó a una muestra de 25



personas. La Tabla 4, muestra el coeficiente de confiabilidad con  $\alpha = 0.955$ , el mismo que se obtuvo mediante el software estadístico SPSS. El resultado del análisis se interpreta como un coeficiente de confiabilidad sumamente confiable.

*Tabla 3* Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	25	100,0

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

*Tabla 4* Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,955	22

#### 4.7. PLAN DE ANÁLISIS

Para el análisis de los datos se empleó hoja de cálculo del aplicativo EXCEL y el *Statistical Package for the Social Sciences* SPSS.

- a) Se elaboró un libro de códigos para ingresar los datos al software estadístico SPSS. Se creó una matriz de datos en Excel y en el editor de datos de SPSS, creando los nombres, etiquetas, valores niveles de medición para cada uno de los ítems del cuestionario, tanto para las variables sociodemográficas, las preguntar cerradas estructuradas con alternativa de respuesta múltiple; y, la escala tipo Likert.
- b) Luego, se introdujo los datos de cada uno de los ítems del cuestionario las hojas de cálculo en Excel y el editor de datos de SPSS.
- c) En seguida se procedió a realizar análisis descriptivos de las variables sexo, edad, condición laboral y área laboral de trabajo. Estos análisis se realizaron

en la hoja de cálculo de Excel. La escala se analizó mediante el software SPSS aplicando procedimientos de estadística descriptiva y se obtuvo los valores de las medias aritméticas y las desviaciones estándar para cada uno de los ítems y cada una de las dimensiones de las variables de estudio.

- d) Las tablas que contienen los resultados de los análisis descriptivos van acompañadas de representaciones gráficas que ayudan a la visualización de los resultados.
- e) Posteriormente, se suman los valores de la escala de Likert para obtener un puntaje total por dimensiones y un total general por variable. Estos nuevos valores se analizan mediante el procedimiento de correlación lineal; y, finalmente se muestran las pruebas de hipótesis que permite corroborar empírica y estadísticamente cada una de las hipótesis planteadas en la investigación.

#### 4.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla 5 Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es el nivel de influencia del Control Interno en el área de Abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, en el año 2017?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cuáles son las características sociodemográficas de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa?</li> <li>- ¿Qué opiniones tienen los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, respecto a las relaciones entre control interno y el área de abastecimientos, durante el periodo 2017?</li> <li>- ¿Cómo se relacionan cada una de las dimensiones de la variable control interno con la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, durante el período 2017?</li> <li>- ¿Cuánto influye la variable control interno sobre la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, durante el periodo 2017?</li> </ul>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar el nivel de influencia del Control Interno en el área de Abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir las características sociodemográficas de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa.</li> <li>- Explorar sobre las opiniones de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa respecto a las relaciones entre las variables control interno y gestión del área de abastecimientos, durante el periodo 2017.</li> <li>- Determinar cuál es el nivel de relación entre las dimensiones de la variable control interno con la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa durante el periodo 2017.</li> <li>- Determinar el nivel de influencia de la variable control interno sobre la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, durante el periodo 2017.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis general</b> El control interno influye positiva y significativamente en el área de abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa; y la variable control interno explica en más del 50% de la variación de la variable abastecimientos respecto a otros factores o variables intervinientes.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Control interno</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entorno de control</li> <li>- Evaluación de los riesgos</li> <li>- Actividades de control</li> <li>- Información y comunicación</li> <li>- Supervisión</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente:</b> Abastecimientos</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procesos de adquisición</li> <li>- Ejecución de presupuesto</li> <li>- Distribución de materiales</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación:</b> aplicada, de campo, descriptiva.</p> <p><b>Diseño:</b> no experimental transeccional con un solo grupo.</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptiva.</p> <p><b>Población-muestra:</b> Trabajadores de la UGEL- Lampa.</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Análisis de datos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Descriptivos univariados</li> <li>- Descriptivos bivariados</li> </ul>

#### 4.9. PRINCIPIOS ÉTICOS

La presente investigación tuvo como sujetos de análisis a los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, en consecuencia tuvo en consideración algunos principios éticos cuando se trabaja con seres humanos. Estos principios éticos de la investigación, fueron los siguientes:

- *Principio de respeto a las personas.* La investigación no realizar distinciones de ningún tipo por razones sociales, culturales, económicas, étnicas, ecológicas, etc. En este sentido, se presentó una solicitud a la dirección de la Unidad de Gestión Educativa de Lampa, pidiendo la autorización para la aplicación del instrumento de recolección de datos. Los datos no pretenden identificar o individualizar a sujetos, sea por su sexo, condición laboral y otras variables. El cuestionario aplicado fue anónimo con lo que se protege cualquier trato discriminatorio en la investigación.
- *Principio de beneficencia.* La investigación no pretende utilizar los resultados para censurar a personas, por el contrario, lo que se pretende es que con los resultados de la investigación se beneficien los trabajadores de la entidad y la comunidad educativa en general.
- *Principio de justicia.* Este principio nos obliga a compartir los resultados de la investigación a través de su publicación en el repositorio de tesis de la universidad. De esta manera, serán más las personas beneficiarias de sus resultados, lo que servirá para la realización de futuras investigaciones relacionadas a las variables de estudio.

## V. RESULTADOS

### 5.1. RESULTADOS

En este apartado se presentan los resultados del procesamiento de los datos con estadística descriptiva. En primer lugar, se presentan los resultados de las variables sociodemográficas, como género, edad, área de gestión y condición laboral de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa; en segundo lugar, se presentan descriptivos, frecuencias y porcentajes, de los ítems del cuestionario resumidos en tablas y figuras; en tercer lugar, se presentan las correlaciones entre las dimensiones de las variables y la correlación entre las variables propiamente dichas; y, finalmente las pruebas de hipótesis de la investigación.

#### 5.1.1. Aspectos sociodemográficos

El primer objetivo específico de la investigación fue describir las características sociodemográficas de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa. Para lograr el objetivo planteado, se recogieron datos relativos al género, edad, la distribución por área de gestión y la condición laboral de los trabajadores.

Los resultados muestran que el 68.42% de trabajadores son varones, mientras que el 31.58% son mujeres; la edad media de los trabajadores es de 43.03 años con una desviación estándar de 10.63 años; por otro lado, 39.47% de los trabajadores

desempeñan sus labores en las diferentes oficinas del área de gestión administrativa; y, el 42.11% del personal se encuentra en condición de contratado.

A continuación, se muestran los detalles de los resultados por cada uno de los ítems planteados en el cuestionario.

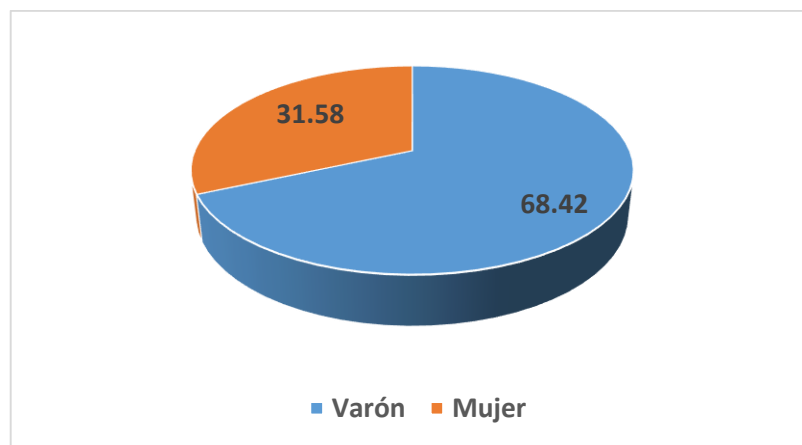
#### 5.1.1.1. Género

En la Unidad de Gestión Educativa de Lampa, el mayor número de trabajadores son varones, de un total de 38 trabajadores encuestados, 26 son varones y 12 mujeres.

*Tabla 6* Género de los trabajadores

<b>Género</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Frecuencia</b>
Varón	26	68.42
Mujer	12	31.58
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Elaboración propia



*Figura 1* Porcentaje de trabajadores por género

Como se puede apreciar en la Figura 1, el 68.42% son varones, mientras sólo el 31.58% son mujeres.

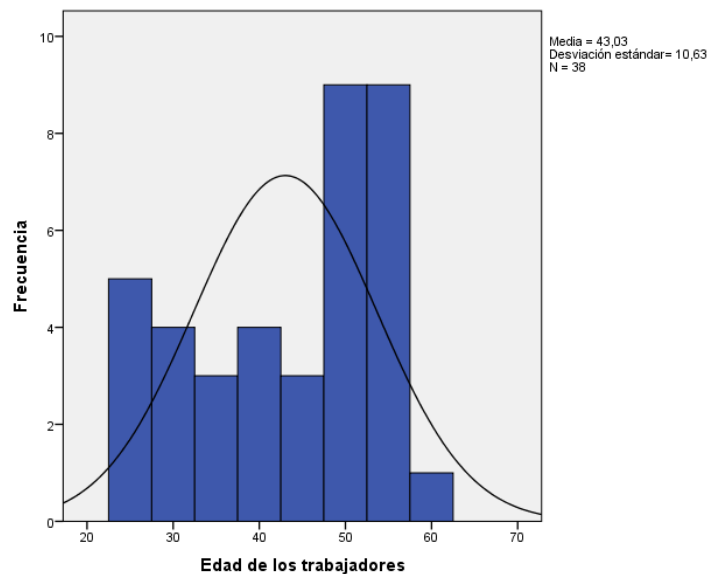
### 5.1.1.2. Edad de los trabajadores

La edad de los trabajadores presenta una media de 43 años, con una desviación estándar de 10.6. La edad de moda en la institución es 53 años, la edad máxima es de 59 años y la edad mínima de 25 años. El 50% de las edades se distribuye por encima de los 43 años y el 50% de las edades por debajo de 43 años.

*Tabla 7* Estadísticos de la edad de los trabajadores

N	Válido	38
	Perdidos	0
Media		43,03
Mediana		47,50
Moda		48 <sup>a</sup>
Desviación estándar		10,630
Varianza		112,999
Rango		34
Mínimo		25
Máximo		59

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.



*Figura 2* Distribución de las edades de los trabajadores

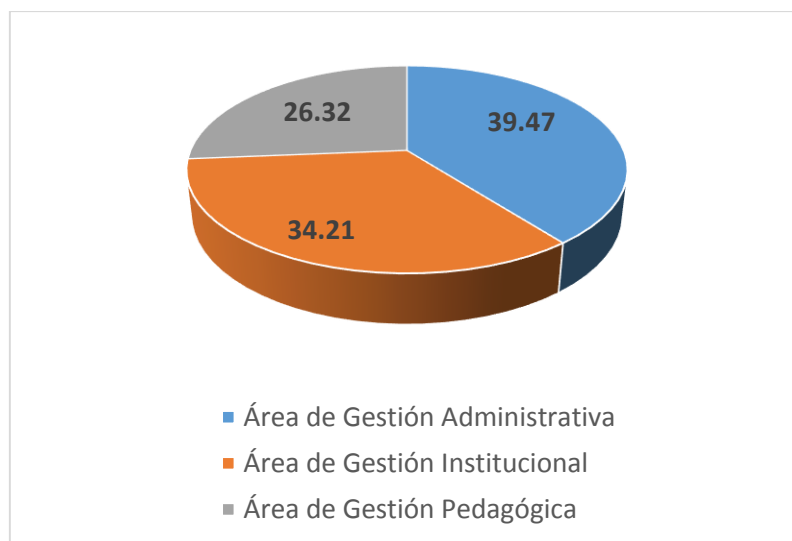
### 5.1.1.3. Distribución de los trabajadores por áreas de gestión

El mayor número de trabajadores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa corresponde al área de Gestión Administrativa con 15 trabajadores, seguida del Área de Gestión Institucional con 13; y finalmente el área de Gestión Pedagógica con 10 trabajadores.

*Tabla 8* Frecuencia de los trabajadores por áreas de gestión

<b>Área de Gestión</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Área de Gestión Administrativa	15	39.47
Área de Gestión Institucional	13	34.21
Área de Gestión Pedagógica	10	26.32
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Elaboración propia



*Figura 3* Porcentaje de trabajadores por áreas de gestión

En la Figura 3 se aprecia que el Área de Gestión Pedagógica cuenta con el menor porcentaje de trabajadores (26.32%), mientras el Área de Gestión Administrativa cuenta con el mayor porcentaje de trabajadores (39.47%). El Área de



Gestión Institucional se encuentra en un lugar intermedio con 34.21% de los trabajadores.

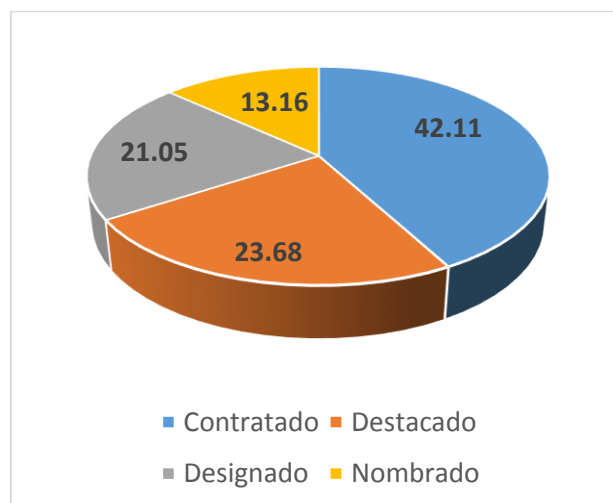
#### 5.1.1.4. Condición laboral de los trabajadores

Los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa son mayoritariamente contratados. De los 38 trabajadores encuestados, 16 son contratados, 9 destacados, 8 designados y sólo 5 trabajadores son nombrados.

**Tabla 9 Frecuencias sobre condición laboral de los trabajadores**

<b>Condición</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Contratado	16	42.11
Destacado	9	23.68
Designado	8	21.05
Nombrado	5	13.16
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Elaboración propia



*Figura 4* Porcentaje de trabajadores por condición laboral

En la Figura 4 se aprecia que el mayor porcentaje de trabajadores son contratados (42.11%), seguido de los trabajadores destacados con 23.68%, los designados con 21.05% y finalmente los trabajadores nombrados con 13.16%.

### 5.1.2. Análisis de frecuencias de las variables

El segundo objetivo específico de la investigación fue explorar sobre las opiniones de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa respecto a las relaciones entre las variables control interno y gestión del área de abastecimientos, durante el periodo 2017.

Los resultados refieren que el 81.58% de los trabajadores opinan que el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno; el 60.53% considera que el control interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimientos; mientras que un poco más de 83% de los trabajadores no tienen una opinión favorable sobre el área de abastecimientos opinando que esta no cumple eficientemente sus funciones y objetivos establecidos; un poco más de 72% de los encuestados opinan que el control interno contribuye a mejorar la calidad de la gestión institucional.

Por otro lado, se obtuvieron datos respecto a cada uno de los indicadores de una escala de Likert con 5 puntos: Totalmente en Desacuerdo, En desacuerdo, Indeciso, De acuerdo, y Totalmente de acuerdo. Los resultados evidenciaron que los indicadores *“La recepción de bienes se realiza con la firma de las PECOSAS respectivas”*, *“En la UGEL se da conformidad de los bienes recibidos conforme a la PECOSA”*, *“El área usuaria realiza sus requerimientos de bienes y servicios en forma oportuna”* obtienen medias mayores a 3 puntos, con medianas y modas iguales a 4 puntos en la escala. Mientras que los indicadores con promedios menores a 3 puntos, evidencian que los trabajadores no tienen opinión muy favorable respecto a que *“Los empleados de la UGEL son retroalimentados con información para el cumplimiento de sus funciones”* y que *“Los empleados de la UGEL participan de eventos de capacitación sobre control interno”*.

A continuación se presentan los resultados de forma más detallada respecto a los estadísticos descriptivos obtenidos.

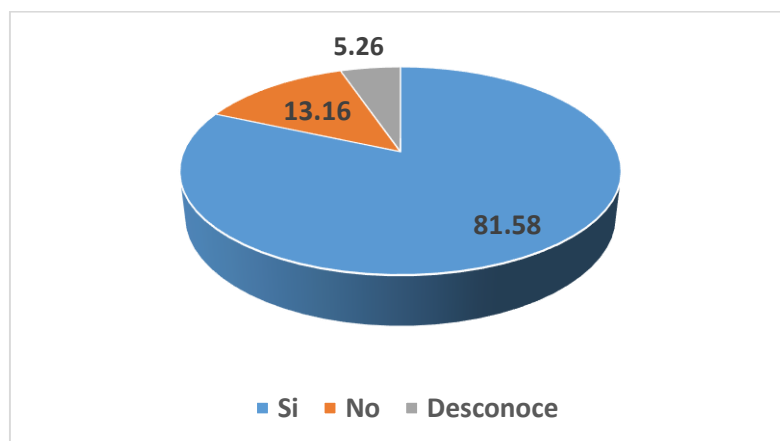
#### 5.1.2.1. Control interno permanente sobre el área de abastecimientos

En opinión de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno. En la tabla 10 se muestra que de un total de 38 encuestados, 31 respondieron que Sí; mientras que 5 respondieron que no; y sólo 2 personas afirman desconocer sobre el asunto.

*Tabla 10* En su opinión, ¿el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno?

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	31	81.58
No	5	13.16
Desconoce	2	5.26
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Elaboración propia



*Figura 5* En su opinión, ¿el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno?

La Figura 5 muestra que el 81.58% de los trabajadores tiene opinión positiva respecto a que el área de abastecimiento requiere de permanente control interno;

mientras que el 13.16% opina que No. Sólo el 5.26% de trabajadores afirman desconocer el tema.

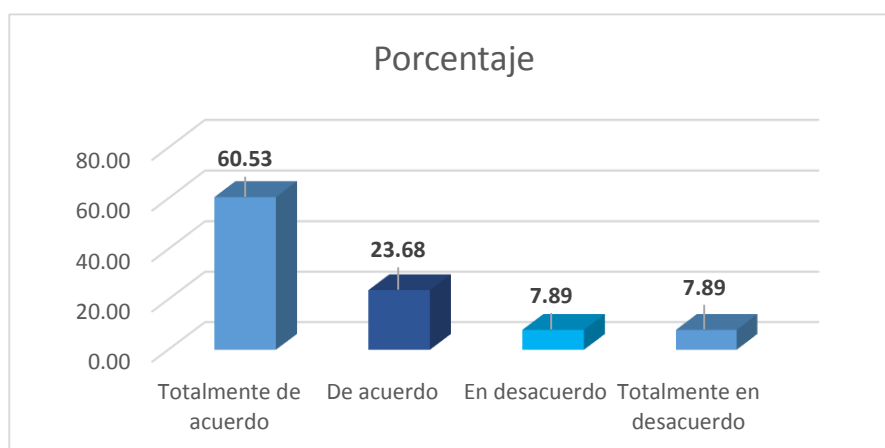
#### 5.1.2.2. Control interno y mejora de la gestión del área de abastecimientos

La Tabla 11 muestra que 23 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa se encuentran Totalmente de Acuerdo; y, 9 trabajadores opinan De acuerdo, en que el Control Interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimientos. De 38 trabajadores, 3 se encuentran en Desacuerdo y 3 en Total desacuerdo.

*Tabla 11* ¿Considera que el control interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimientos en su entidad?

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	23	60.53
De acuerdo	9	23.68
En desacuerdo	3	7.89
Totalmente en desacuerdo	3	7.89
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Elaboración propia



*Figura 6* ¿Considera que el control interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimientos en su entidad?

La Figura 6 muestra que el 60.53% de trabajadores considera que el control interno incide en la mejora de la gestión del área de abastecimientos, un menor porcentaje (23.68%) opina que se encuentra de acuerdo con dicha afirmación, mientras que 7.89% se encuentra en desacuerdo y otro 7.89% se encuentra en total desacuerdo.

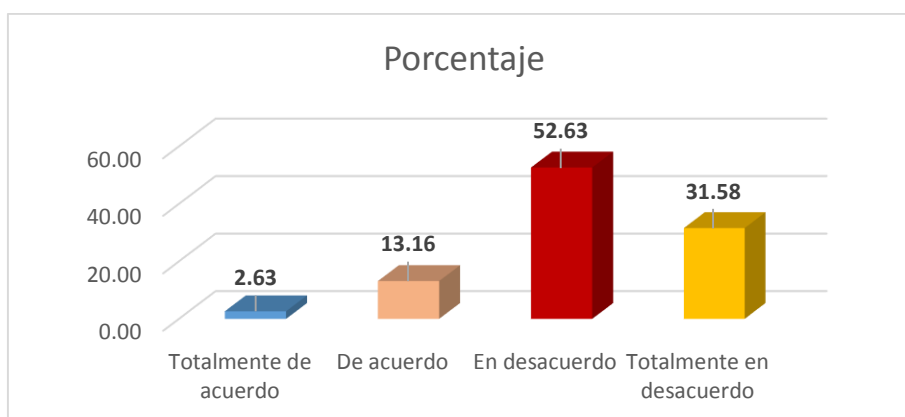
### 5.1.2.3. Cumplimiento de funciones y objetivos del área de abastecimientos

La Tabla 12 muestra las frecuencias respecto a la pregunta si el área de abastecimientos cumple eficientemente sus funciones y objetivos establecidos; 20 trabajadores opinan que están en Desacuerdo con la afirmación; mientras que 12, opinan que se encuentran en Total desacuerdo. Sólo 6 trabajadores muestran opiniones favorables en relación a la pregunta.

*Tabla 12* En su opinión, el área de abastecimientos, ¿cumple eficientemente sus funciones y objetivos establecidos?

<b>Opinión</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	1	2.63
De acuerdo	5	13.16
En desacuerdo	20	52.63
Totalmente en desacuerdo	12	31.58
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Elaboración propia



*Figura 7* En su opinión, el área de abastecimientos, ¿cumple eficientemente sus funciones y objetivos establecidos?

La Figura 7 muestra que el 52.63% de los trabajadores considera estar En desacuerdo con el cumplimiento eficiente de las funciones y el logro de los objetivos establecidos en el área de abastecimientos; mientras que 31.58% se encuentra en Total desacuerdo. Sólo un poco más del 15% se encuentra De acuerdo.

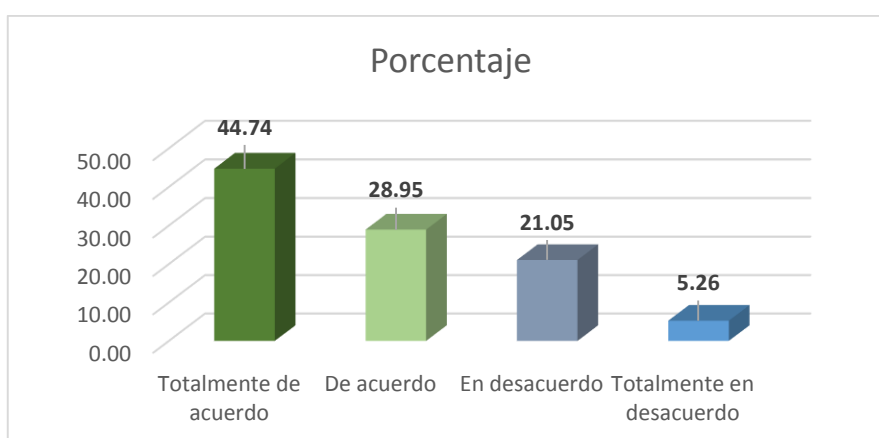
#### 5.1.2.4. El control interno y la mejora de la calidad de la gestión institucional

La Tabla 13 muestra que 17 trabajadores se encuentran Totalmente de acuerdo y 11 se encuentran De acuerdo en que el control interno mejora la calidad de la gestión institucional. Sólo 10 trabajadores opinan que el control interno no mejora la calidad de la gestión institucional.

*Tabla 13* En forma general, ¿cree que el control interno mejora la calidad de la gestión institucional?

<b>Opinión</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	17	44.74
De acuerdo	11	28.95
En desacuerdo	8	21.05
Totalmente en desacuerdo	2	5.26
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Elaboración propia



*Figura 8* En forma general, ¿cree que el control interno mejora la calidad de la gestión institucional?

La Figura 8 muestra que un poco más del 73% opina que de forma general, el control interno contribuye a mejorar la calidad de la gestión institucional.

#### 5.1.2.5.Descriptivos de los indicadores de la escala

En el cuestionario se incorporó un conjunto de indicadores para medir las dimensiones de cada una de las variables y las variables propiamente dichas. En la Tabla 14 se presentan los estadísticos descriptivos: media, mediana, moda y desviación estándar, correspondientes a cada uno de los ítems de la escala. Los ítems 1 al 4 miden la dimensión control interno; del 5 al 7, la dimensión evaluación del riesgo; el 8 y el 9, las actividades de control; del 10 al 13, la información y comunicación; del 14 al 16, la supervisión; el 17 y 18, el proceso de abastecimientos; el 19 y 20, la ejecución de presupuesto; y el 21 y 22, la distribución de materiales.

El ítem 21, relacionado a “*La recepción de bienes se realiza con la firma de las PECOSAS respectivas*” tiene la media más alta con un valor de 4.03, una mediana y moda de 4 y una desviación estándar de 0.753 en una escala de 5 puntos. Esto significa que el 50% de los encuestados opinan estar De acuerdo o Totalmente de acuerdo con la afirmación presentada en una escala de Likert.

El ítem 22, relacionado a que “*En la UGEL se da conformidad de los bienes recibidos conforme a la PECOSA*” ocupa el segundo lugar con una media de 3.95, muy próxima a cuatro, una mediana y moda de 4 y una desviación estándar de 0.673, en una escala de Likert con 5 puntos. Esto, significa que el 50% de los encuestados opinan estar De acuerdo o Totalmente de acuerdo con la afirmación presentada en la escala. Además, tanto el ítem 21 como el 22, presentan las desviaciones estándares más bajas, 0.753 y 0.673, respectivamente, lo cual indica que las opiniones se

encuentran más concentradas alrededor del valor de la media, respecto a los otros indicadores de la escala.

El ítem 19, referido a que *“El área usuaria realiza sus requerimientos de bienes y servicios en forma oportuna”* se ubica en el tercer lugar, con una media de 3.71, una mediana y moda de 4, y una desviación estándar de 1.011 puntos. En comparación a los ítems 21 y 22, el ítem 19 presenta una desviación más elevada, lo que implicaría que sus datos se encuentran más dispersos con respecto a la media.

Otros indicadores que alcanzan medias por encima de 3 puntos, son: “Las funciones y responsabilidades de los empleados están establecidos en documentos de gestión”, “En la UGEL se desarrollan actividades de control: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones, etc.”, “Se cuenta con sistemas de información como soporte de la gestión”, “En la UGEL se practica la comunicación eficaz en todos los niveles y direcciones”, “En la UGEL se verifica si el sistema de control está funcionando”, “En la UGEL se supervisa el cumplimiento de las funciones del personal”, “En la UGEL, las deficiencias y no conformidades son comunicadas a la autoridad superior”, “La UGEL realiza cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios”, “La UGEL realiza estudio de mercado para los procedimientos de selección o licitación”.

Por otro lado, el ítem 10 de la escala referida a si “Los empleados de la UGEL son retroalimentados con información para el cumplimiento de sus funciones” obtiene la media más baja con un valor de 2.53, una mediana y moda de 2, y una desviación estándar de 1.156 puntos. Esto implicaría que el 50% de los encuestados opinan estar en Desacuerdo o Totalmente en desacuerdo con la información presentada en la escala.



*Tabla 14 Estadísticos descriptivos de los indicadores de las variables*

N Ítems	Indicadores de la escala de Likert	Media	Mediana	Moda	Desviación estándar
1	Los empleados de la UGEL participan de eventos de capacitación sobre control interno	2.47	2.50	3	1.156
2	El estilo de gestión de la UGEL promueve o facilita el control interno	2.82	3.00	4	1.270
3	La filosofía de la dirección promueve valores éticos en los empleados	2.79	3.00	2 <sup>a</sup>	1.189
4	Las funciones y responsabilidades de los empleados están establecidos en documentos de gestión	3.05	3.00	2	1.114
5	En la UGEL se identifican y previenen los riesgos	2.97	3.00	4	1.078
6	En la UGEL se gestionan los riesgos para superarlos en forma oportuna	2.76	3.00	2	1.125
7	La UGEL cuenta con mecanismos para afrontar riesgos	2.68	3.00	3	1.210
8	Las actividades de control en la UGEL están normadas en los documentos de gestión	2.82	3.00	2	1.159
9	En la UGEL se desarrollan actividades de control: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones, etc.	3.47	4.00	4	1.033
10	Los empleados de la UGEL son retroalimentados con información para el cumplimiento de sus funciones.	2.53	2.00	2 <sup>a</sup>	1.156
11	Se cuenta con sistemas de información como soporte de la gestión	3.16	3.00	3	1.103
12	En la UGEL se emplea la información interna o externa para la toma de decisiones	2.95	3.00	4	1.184
13	En la UGEL se practica la comunicación eficaz en todos los niveles y direcciones	3.11	3.00	3	1.203
14	En la UGEL se verifica si el sistema de control está funcionando	3.26	3.50	4	1.032
15	En la UGEL se supervisa el cumplimiento de las funciones del personal	3.50	3.50	3	0.980
16	En la UGEL las deficiencias y no conformidades son comunicadas a la autoridad superior	3.61	4.00	3	0.790
17	La UGEL realiza cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios	3.08	3.00	3	1.024
18	La UGEL realiza estudio de mercado para los procedimientos de selección o licitación	3.11	3.00	4	1.134
19	El área usuaria realiza sus requerimientos de bienes y servicios en forma oportuna	3.71	4.00	4	1.011
20	La UGEL ejecuta las actividades del plan operativo institucional	2.79	3.00	3	1.094
21	la recepción de bienes se realiza con la firma de las PECOSAS respectivas	4.03	4.00	4	0.753
22	En la UGEL se da conformidad de los bienes recibidos conforme a la PECOSA	3.92	4.00	4	0.673

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

El ítem 1, referido a si “Los empleados de la UGEL participan de eventos de capacitación sobre control interno” es el segundo ítem con menos puntaje, con una media de 2.47, una mediana de 2.50, una moda de 3 y una desviación estándar de 1.156. Aunque la moda alcanza el valor de 3 en la escala, se puede afirmar que el 50%

de los trabajadores tienen opinión por debajo del valor 2.50, es decir, se encuentran en Desacuerdo o Totalmente en desacuerdo con la información presentada en la escala.

Otros ítems que alcanzan valores medios menores a tres puntos, son: “El estilo de gestión de la UGEL promueve o facilita el control interno”, “La filosofía de la dirección promueve valores éticos en los empleados”, “En la UGEL se identifican y previenen los riesgos”, “En la UGEL se gestionan los riesgos para superarlos en forma oportuna”, “La UGEL cuenta con mecanismos para afrontar riesgos”, “Las actividades de control en la UGEL están normadas en los documentos de gestión”, “En la UGEL se emplea la información interna o externa para la toma de decisiones” y “La UGEL ejecuta las actividades del plan operativo institucional”.

### **5.1.3. Análisis de correlación lineal**

El tercer objetivo específico de la investigación fue determinar cómo se relacionan cada una de las dimensiones de la variable control interno con la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, durante el periodo 2017.

#### **5.1.3.1. Correlación entre dimensiones de las variables**

Los resultados muestran que todas las dimensiones de la variable control interno: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y, supervisión, se relacionan de una forma directa, positiva y significativamente con la variable abastecimientos, aunque los valores de la correlación varían unas de otras. Los valores más altos de las correlaciones se encuentran entre las dimensiones entorno de control y la variable abastecimientos, con un valor  $r = 0.746$ ; la dimensión evaluación de riesgo y la variable abastecimientos, con un valor  $r = 0.754$ ; y finalmente, la dimensión información y comunicación con la variable abastecimientos, con un valor  $r = 0.787$ .

Tabla 15 Matriz de correlaciones de las dimensiones de las variables

**Correlaciones**

		Entorno de control	Evaluación del riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión	Abastecimientos
Entorno de control	Correlación de Pearson	1	,835**	,685**	,869**	,739**	,746**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000	,000
	N	38	38	38	38	38	38
Evaluación del riesgo	Correlación de Pearson	,835**	1	,767**	,881**	,711**	,754**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000	,000	,000
	N	38	38	38	38	38	38
Actividades de control	Correlación de Pearson	,685**	,767**	1	,749**	,688**	,482**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000	,000	,002
	N	38	38	38	38	38	38
Información y comunicación	Correlación de Pearson	,869**	,881**	,749**	1	,818**	,787**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000		,000	,000
	N	38	38	38	38	38	38
Supervisión	Correlación de Pearson	,739**	,711**	,688**	,818**	1	,592**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000		,000
	N	38	38	38	38	38	38
Abastecimientos	Correlación de Pearson	,746**	,754**	,482**	,787**	,592**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,002	,000	,000	
	N	38	38	38	38	38	38

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Los valores más bajos de las correlaciones se encuentran entre las dimensión actividades de control y la variable abastecimientos, con un valor  $r = 0.482$ ; y la dimensión supervisión y la variable abastecimientos, con un valor  $r = 0.592$ . Sin embargo, estas correlaciones a pesar de contar con valores bajos, son significativas al nivel 0.01 bilateral.

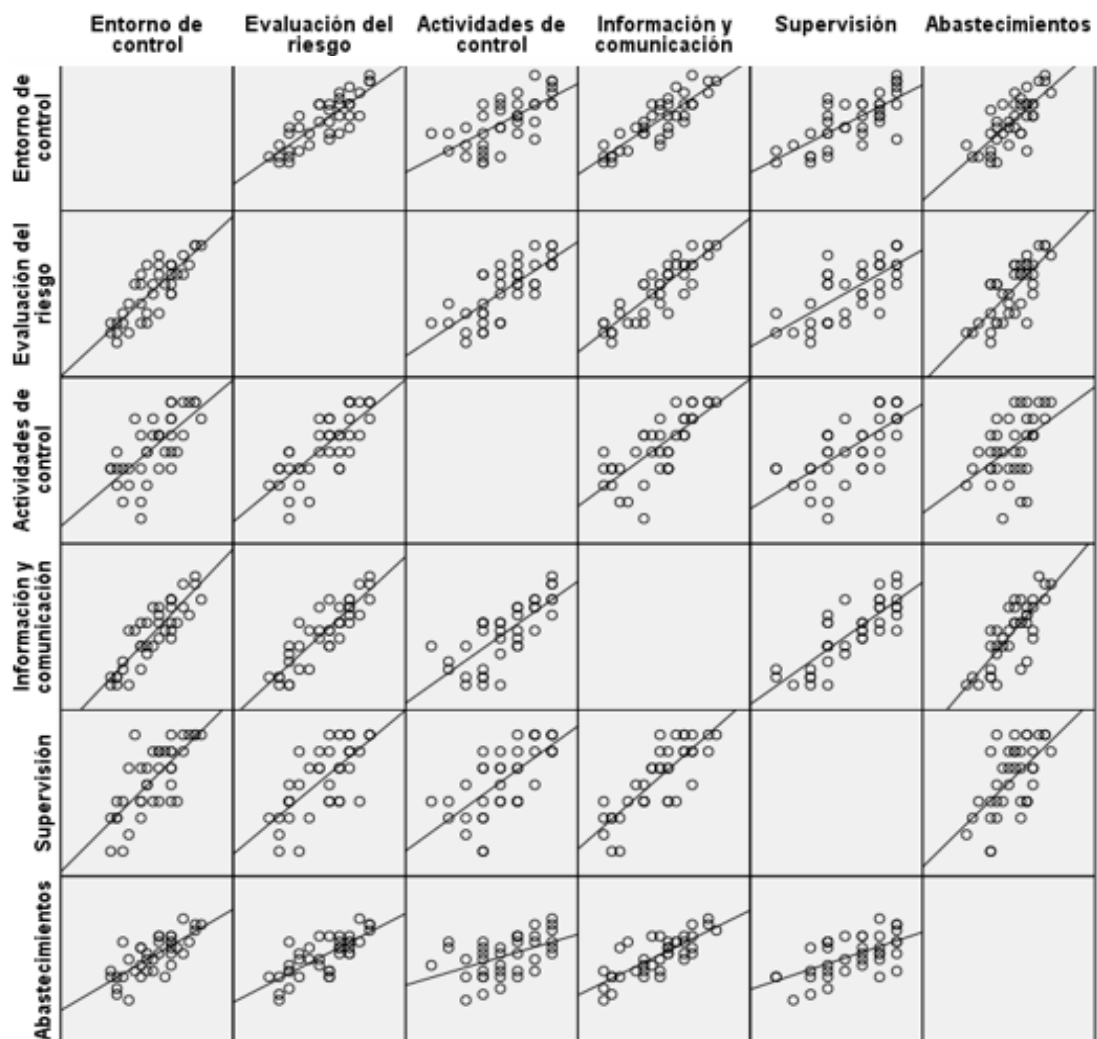


Figura 9 Dispersión matricial de dimensiones de control interno versus abastecimientos

La Figura 9 muestra las correlaciones entre las dimensiones a través de una matriz de dispersión de puntos. Se puede notar claramente que las líneas oblicuas se orientan en sentido diagonal y de forma ascendente, lo que indica una correlación

positiva y directa entre las dimensiones de la variable control interno y la variable abastecimientos.

#### 5.1.3.2. Correlación entre las variables de investigación

El cuarto objetivo específico de la investigación fue determinar el nivel de influencia de la variable Control Interno en el área de abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, durante el periodo 2017.

Para obtener los resultados y lograr el objetivo propuesto, se procedió a la sumatoria de los puntajes proporcionados por los encuestados en cada uno de los ítems de la escala, con lo que se formaron dos grupos de datos: puntajes de la variable Control Interno y puntajes de la variable Abastecimientos. El rango de variación de los puntajes de la variable Control Interno es de 64 puntos, el puntaje mínimo es de 16 y el máximo de 80; mientras que en la variable Abastecimientos, el rango de variación de los puntajes fue de 24, el puntaje mínimo es de 6 y el máximo de 30 puntos.

Con los puntajes obtenidos a través de la sumatoria se procedió a realizar el análisis de correlación bivariada de Pearson con la ayuda del software estadístico SPSS. La Tabla 16 muestra los estadísticos descriptivos obtenidos para ambas variables con sus correspondientes desviaciones estándar.

*Tabla 16* Descriptivos de las variables

<b>Estadísticos descriptivos</b>			
	Media	Desviación estándar	N
Control Interno	47,95	13,755	38
Abastecimientos	20,63	3,420	38

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 17 se aprecia el resultado del análisis de correlación bivariada de Pearson, cuyo valor es  $r = 0.768$  el mismo que evidencia que existe una correlación positiva considerable entre la variable Control Interno y Abastecimientos.

*Tabla 17* Correlación entre las variables control interno versus abastecimientos

<b>Correlaciones</b>		Control Interno	Abastecimientos
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,768**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	38	38
Abastecimientos	Correlación de Pearson	,768**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	38	38

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

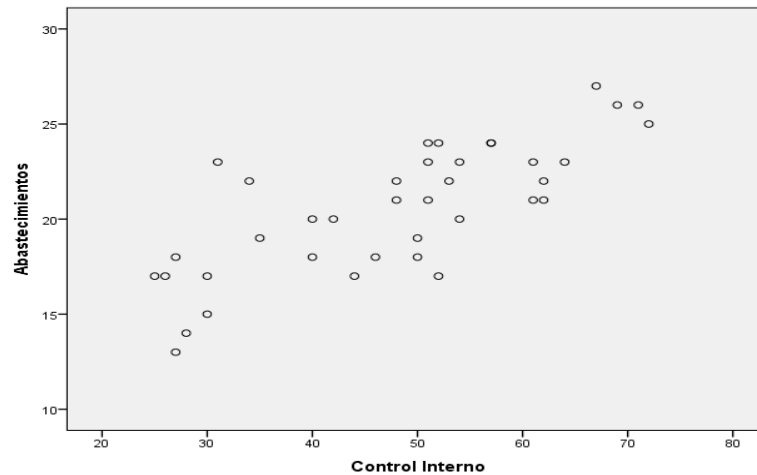
Fuente: Elaboración propia

El resultado obtenido nos indica que a mayores puntajes en la variable control interno le corresponden mayores puntajes a la variable abastecimientos; y, a menores puntajes en la variable control interno le corresponden menores puntajes a la variable abastecimientos.

Sin embargo, el objetivo general de la investigación pretende dar respuesta no sólo al nivel de relación sino a la influencia que tiene la variable control interno sobre la variable abastecimientos. Para determinar esta influencia, en la presente investigación, se empleó el coeficiente de determinación  $r^2$ .

Cuando el coeficiente  $r$  de Pearson se eleva al cuadrado, se obtiene el coeficiente de determinación y el resultado indica la varianza de factores comunes. Esto es, el porcentaje de la variación de una variable debido a la variación de la otra variable y viceversa, o lo que es lo mismo, cuánto explica o determina una variable la variación de la otra. En el caso de la presente investigación al elevar al cuadrado  $r$ , se obtiene  $r^2 = 0.589$ . Esto quiere decir, que la variable control interno explica por lo

menos el 59% de la variación de los puntajes de la variable abastecimientos. Sólo el 51% estaría explicado por otros factores o variables.



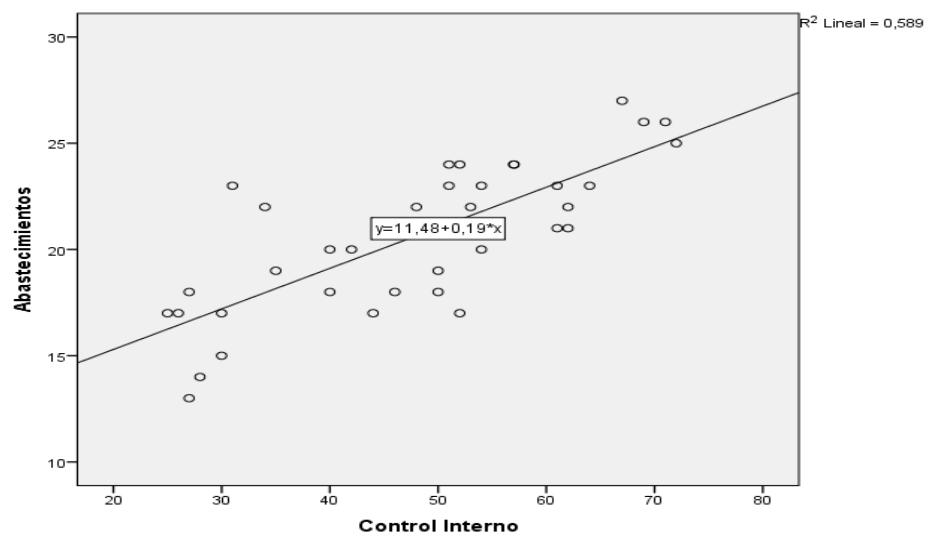
*Figura 10* Dispersión de puntos de la variable control interno versus abastecimiento

La Figura 10 muestra la dispersión de puntos de la variable control interno versus la variable abastecimientos, el diagrama de dispersión nos permite formarnos una idea bastante aproximada sobre el tipo de relación que existe entre dos variables. Si bien es cierto que los puntos no están distribuidos en una forma lineal ascendente, que sería lo más deseado, para tener una correlación perfecta; es posible encontrar una línea recta ascendente que represente de forma bastante aproximada el conjunto total de puntos del diagrama.

Al describir la nube de puntos mediante una función matemática simple, tal como una línea recta representada por la fórmula  $Y_i = B_o + B_1X_i$  (ecuación de la recta de regresión lineal simple) donde  $B_1$  es la pendiente de la recta: el cambio medio que se produce en el puntaje de la variable abastecimientos ( $Y_i$ ) por cada unidad de cambio que se produce en el puntaje de la variable control interno ( $X_i$ ). El coeficiente  $B_o$  es el

punto en el que la recta corta el eje vertical. En el caso de la presente investigación ese punto está representado por el valor de 11.48.

En la Figura 11 se visualiza la línea recta conteniendo la ecuación mediante la cual se puede pronosticar los valores de la variable  $Y_i$  (abastecimientos) a partir de los valores de la variable  $X_i$  (control interno). En la parte superior derecha del Figura se encuentra el valor de  $r^2 = 0.589$ .



*Figura 11* Dispersión de puntos con línea de regresión entre las variables control interno versus abastecimientos

### 5.1.3.3. Prueba de hipótesis

El principal propósito de la inferencia estadística es hacer estimaciones y prueba de hipótesis acerca de los parámetros poblacionales usando la información que proporciona una muestra. En este sentido, en la presente investigación se someterá a prueba la hipótesis general; para ello, se empleó la correlación de Pearson para determinar si existe independencia o no entre las variables control interno y abastecimientos. Los pasos para la prueba de hipótesis se detallan a continuación.



### **Planteamiento de la hipótesis general**

*Hipótesis nula ( $H_0: r = 0$ )*

No existe correlación lineal entre la variable Control Interno y Abastecimientos

*Hipótesis alterna ( $H_a: r \neq 0$ )*

Existe correlación lineal entre la variable Control Interno y Abastecimientos

### **Nivel de significación**

Se trabajó a un nivel de significación de  $\alpha = .01$

### **Estadístico de prueba**

Para la prueba de hipótesis se planteó la Correlación de Pearson acompañado de la prueba de significación unilateral, útil para contrastar la hipótesis nula de que el valor poblacional del coeficiente es cero.

Además, se empleará el Coeficiente de Determinación  $r^2$  para calcular el nivel de influencia de la variable control interno en la variable abastecimientos.

### **Regla de decisión**

Si el valor de la Sig. (unilateral) es menor o igual que .01, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

### **Toma de la muestra**

Se seleccionó una muestra de 38 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa. A partir de una escala de Likert se obtuvo la sumatoria de los puntajes para cada uno de los encuestados, generándose dos grupos de datos. Los resultados para el coeficiente de Pearson y la prueba de significación  $T$ , se muestran a continuación.

Tabla 18 Prueba de la hipótesis general de la investigación

<b>Correlaciones</b>			
		Control Interno	Abastecimientos
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,768**
	Sig. (unilateral)		,000
	N	38	38
Abastecimientos	Correlación de Pearson	,768**	1
	Sig. (unilateral)	,000	
	N	38	38

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (unilateral).

Fuente: Elaboración propia

La correlación es significativa en el nivel de .01 (unilateral). El  $p$  valor obtenido o Sig. (Unilateral) es  $p = .000$ . Este valor es menor a .01, lo que quiere decir que al nivel de significación del 1% se rechaza la hipótesis nula ( $H_o$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

Al realizar el cálculo para obtener el Coeficiente de Determinación, se tiene que  $r^2 = .5898$ . Esto quiere decir, que la variable independiente control interno explica el 59% de la varianza de la variable dependiente.

### **Toma de decisiones:**

La variable independiente Control Interno se encuentra correlacionada significativamente con la variable Abastecimientos en el nivel de Significancia .01 bilateral; y, explica aproximadamente el 59% de la varianza de la variable dependiente.

## **5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **5.2.1. Sobre las características sociodemográficas**

En la presente investigación se planteó un objetivo general y cuatro objetivos específicos. Empezaremos el análisis de resultados tomando en consideración los objetivos específicos para finalmente ocuparnos del objetivo general.

El primer objetivo específico tuvo el propósito describir las características sociodemográficas de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, en el periodo 2017.

Los resultados muestran que aproximadamente el 70% de trabajadores son varones. Este resultado refleja el predominio del género masculino en las entidades del Estado. Un estudio similar realizado por Cavero de Diestro, Y. (2015), llega a la misma conclusión, al afirmar que los trabajadores de las entidades del Estado son predominantemente de sexo masculino. En definitiva este resultado no hace más que reflejar que nos encontramos aún muy lejos de la ansiada ideología de igualdad de género, por lo menos en lo que se refiere al acceso a puestos de trabajo en entidades del Estado.

Otra característica importante es el promedio de edad de los trabajadores. Los resultados muestran que la edad promedio se encuentra en 43.03 años, con una desviación estándar que fluctúa entre  $\pm 10.63$  años respecto a la media de las edades. Estos datos evidencian que en las entidades públicas de los organismos desconcentrados del Ministerio de Educación labora una población adulta, puesto que la mediana se ubica en 47.50 años. Es decir, el 50% de trabajadores se encuentran por encima de esta edad y el otro 50% por debajo de la misma. El rango de variación entre la edad mínima y edad máxima es de 34 años. La investigación realizada por Curo de Figueroa (2013) en la Municipalidad de Jangas, también da cuenta de una población adulta, el 40% de edades de los trabajadores se distribuyen entre 40 y 49 años de edad. Sin embargo, otra investigación como la de Cavero de Diestro, Y. (2015), ha descrito una población relativamente joven, entre 18 y 29 años de edad, en las entidades del Estado en el distrito de Sullana, Piura. Lo que hace suponer que la edad de los

trabajadores es relativa y está sujeta a variaciones significativas de acuerdo a los contextos donde se ubican las entidades.

Otra característica sociodemográfica importante cuyos resultados merecen ser analizados es la adscripción de los trabajadores a determinada área de gestión al interior de las Unidades de Gestión Educativa Local: institucional, administrativa o pedagógica. En este sentido, los resultados de la investigación, muestran una mayor concentración de trabajadores en el área de gestión administrativa en comparación con las áreas de gestión institucional y pedagógica. Esto concuerda con la naturaleza de la función de los órganos desconcentrados del Ministerio de Educación.

Finalmente, merece un análisis la condición laboral de los trabajadores de las entidades del Estado en el sector educación. En los últimos años, se ha visto un incremento significativo de los contratos por locación de servicios y contratos administrativos de servicios. Al igual que en la presente investigación, Cavero de Diestro, Y. (2015), encuentra que el 29% corresponde a la modalidad de locador de servicios, 27% al de funcionario, 24% a contrato administrativo de servicios y el 20% de personal nombrado. Si se considera la suma los porcentajes correspondientes a la modalidad de locador de servicios y contrato administrativo de servicios, el porcentaje se incrementa a 53% del total de trabajadores en una entidad pública. Los resultados de nuestra investigación reflejan esta misma realidad donde el 42.11% de trabajadores se encuentra en condición de contratado, 23.68% en calidad de destacado; 21.05% en calidad de designado y el 13.16% en calidad de nombrado. Estos resultados reflejan que en las entidades del Estado la estabilidad laboral de los trabajadores es relativa y tiende a desaparecer, puesto que los contratados y destacados son personal que

permanece en la institución de forma temporal, lo que afecta significativamente en el desarrollo organizacional.

### **5.2.2. Sobre las opiniones de los trabajadores**

El segundo objetivo específico de la investigación fue explorar sobre las opiniones de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa respecto a las relaciones entre las variables control interno y gestión del área de abastecimientos, durante el periodo 2017.

Las opiniones de los trabajadores, de cualquier entidad, son valiosas en la medida que son las personas que tienen un punto de vista formado, a través de la experiencia y el conocimiento, de cómo perciben a la organización desde el interior de la misma. Por ello, en la investigación se consideró importante encuestar a los trabajadores sobre aspectos relacionados a los temas de control interno y abastecimientos. Los resultados refieren que el 81.58% de los trabajadores opinan que el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno. Estos resultados nos dan un indicio sobre el nivel de desconfianza que tienen los trabajadores de la entidad respecto a las acciones que ejecuta el área de abastecimientos o, en su defecto, del desconocimiento que tienen sobre las funciones que cumple esta oficina. En una investigación similar, Cavero de Diestro, Y. (2015), refiere que sólo el 33% de los trabajadores conoce las funciones que cumple la oficina de abastecimientos mientras que el 67% la desconoce. Esta podría ser una posible explicación sobre el elevado porcentaje de opiniones de los trabajadores en el sentido de que el área de abastecimientos requiere de un control interno permanente.

En las investigaciones revisadas como antecedentes (Yesang Cavero de Diestro, 2015; Curo de Figueroa, 2013; Milla Luna, 2015), se desprende que existe

consenso en considerar a que el control interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimientos de las entidades del Estado. En la investigación, el 60.53% se encuentra de acuerdo con esta opinión. Esta postura indica que la mayoría de trabajadores de las entidades públicas tienen cierta esperanza de que la ejecución de un permanente control interno podría ser una de las estrategias que ayude a mejorar la calidad del servicio educativo. Esta misma postura explicaría que el 83% de los trabajadores no tienen una opinión favorable respecto al cumplimiento de funciones y logro de objetivos del área de abastecimientos.

Si se toma en consideración, los resultados obtenidos en los descriptivos de los indicadores de la escala de Likert, la oficina de abastecimientos cumple con sus funciones de atender a tiempo los requerimientos de bienes y servicios de los trabajadores y registrar la recepción de los bienes y servicios que distribuyen mediante la firma de PECOSAS u hojas de servicio, lo que no es valorado por los trabajadores, quedando un aire de desconfianza respecto a la función que cumple la Oficina de Abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa.

Otra información importante que es conveniente hacer notar es que los empleados de la UGEL no son retroalimentados suficientemente con información para el cumplimiento de sus funciones; y tampoco participan de eventos de capacitación referidos al control interno en las entidades del Estado.

### **5.2.3. Sobre las correlaciones de las variables**

El tercer objetivo específico de la investigación fue determinar cómo se relacionan cada una de las dimensiones de la variable control interno con la variable abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, durante el periodo 2017.

Las dimensiones consideradas para la variable control interno: entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión se han obtenido a partir de los componentes del control interno señaladas por el informe COSO. Los resultados obtenidos con el procedimiento estadístico Correlación de Pearson, entre cada una de las dimensiones evidencia que estos componentes son coherentes y consistentes para medir la variable control interno, porque todas las correlaciones son positivas y significativas al nivel de significación de 0.01 bilateral. Todos los valores de  $p$  son menores a 0.01 y en consecuencia se puede afirmar que todas las dimensiones están correlacionadas entre sí.

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. La evaluación de los riesgos tanto internos como externos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar las estrategias de cómo deben ser gestionados los riesgos. Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están tomando las medidas necesarias para control los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. La información y comunicación es una dimensión sumamente importante en las organizaciones modernas, ayudan a identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazos que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Finalmente, la supervisión permite realizar evaluaciones periódicas durante el transcurso de las operaciones que realiza el personal de la organización a fin de detectar deficiencias que deben ser comunicadas a la autoridad superior para la toma de decisiones adecuadas.

De las investigaciones revisadas, (Yesang Cavero de Diestro, 2015; Curo de Figueroa, 2013; Milla Luna, 2015), se desprende que estos componentes de la variable control interno no son tomadas en cuenta. Es preciso, en consecuencia, que otras investigaciones se realicen tomando en consideración estas dimensiones para una mejor sistematización y comparación de los resultados.

Sobre la correlación positiva y significativa de la variable control interno y abastecimientos se debe aclarar que la prueba de significación estadística o prueba de hipótesis permite establecer la independencia o no entre las dos variables puestas a prueba. Sin embargo, introduciendo la ecuación de la T de Student para obtener un valor típico de significación bilateral o unilateral, es posible emplear la Correlación de Pearson para probar hipótesis estadísticas. Además, el valor de la Correlación de Pearson, al elevarse al cuadrado produce el coeficiente de determinación. Este coeficiente permite calcular el porcentaje de incidencia de la variable independiente sobre la varianza de la variable dependiente. En el caso de la investigación, el coeficiente de determinación obtuvo un valor de  $r^2 = 0.5898$ . Esto quiere decir, que la variable independiente control interno explica el 59% de la varianza de la variable dependiente.



## VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. CONCLUSIONES

Las conclusiones a las que se arriban en la presente investigación, son:

1. La Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa cuenta con personal predominantemente masculino, cuyas edades fluctúan entre los 33 a 53 años de edad, adscritos en su mayor número y porcentaje en el área de gestión administrativa y gestión institucional; y en condición laboral de contratados y destacados.
2. En opinión de los trabajadores el área de abastecimientos no cumple eficientemente con sus funciones y no logra sus objetivos. El 81.58%, opina que el área de abastecimientos debe estar sujeto a permanente control interno. El control interno es visto como una estrategia para lograr mejor gestión no sólo en el área de abastecimientos sino mejorar el nivel del servicio educativo a nivel institucional.
3. Los componentes del informe COSO cuando son consideradas como dimensiones para medir la variable Control Interno al interior de las organizaciones, son consistentes y obtienen altos valores de correlación estadística, con significaciones bilaterales que prueban su consistencia interna. Por tanto, el estadístico de Correlación de Pearson asegura confiabilidad en las correlaciones de cada una de las dimensiones y la variable abastecimientos.

4. Existe una correlación lineal positiva y significativa entre la variable control interno y la variable abastecimientos. Además, el coeficiente de determinación permite afirmar que el 59% de la varianza de la variable abastecimientos depende de la variable control interno. En otras palabras, a mayores valores de la variable control interno le corresponden mayores valores de la variable abastecimientos o a menores valores de la variable control interno le corresponden menores valores de la variable abastecimientos.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

A partir de las conclusiones de la presente investigación se pueden hacer las siguientes recomendaciones:

1. La Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa debería de elevar la cuota de trabajadores de sexo femenino como respuesta a las tendencias actuales de igualdad de género. Si la condición laboral del personal es preferentemente contratados y destacados, se debe preferir por personal relativamente joven; y, orientar la mayoría de los esfuerzos al área de gestión pedagógica, porque se considera la columna vertebral de cualquier organización desconcentrada del Ministerio de Educación.
2. Se deberían de elaborar programas o desarrollar actividades de formación continua del personal orientado a la comprensión de la importancia y necesidad de implementar mecanismos de control interno como medio o estrategia para mejorar el servicio educativo. De esta forma, se lograría disminuir las opiniones tendenciosas de los trabajadores respecto al cumplimiento de funciones del área

de abastecimientos de las entidades públicas del Estado en general y de las unidades de gestión educativa local en particular.

3. Se deberían de desarrollar mayor número de investigaciones considerando las dimensiones entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, para medir la variable control interno. Esto, permitiría obtener mediciones más objetivas y precisas respecto a la variable control interno y su incidencia no sólo en el área de abastecimientos sino en otras áreas o sistemas de las entidades del Estado.
4. Se debería desarrollar otras investigaciones que consideren las variables de la presente investigación a fin de acumular evidencia empírica para la posterior realización de meta-análisis que permita arribar a conclusiones más objetivas en relación a la incidencia del control interno y la gestión del área de abastecimientos. Estos estudios, permitirían elaborar propuestas de mejora en la gestión de entidades del Estado.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Claros, R., & Leon, O. A. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestion y Evaluacion*. Lima: Pacifico Editores SAC.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima.
- Crespo, B., & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013 (Tesis de licenciatura)*. Guayaquil. Obtenido de [repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf](http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf)
- Curo de Figueroa, V. G. (2013). *El control interno en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Jangas, 2012 (Tesis de Licenciatura)*. Lima: ULADECH.
- Decreto Legislativo N° 1341, Modifica la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú (07 de enero de 2017).
- Decreto Supremo N° 056-2017-EF, Modifica el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N° 350-2015-EF, Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú (19 de marzo de 2017).
- Decreto Supremo N° 350-2015-EF, Aprueba Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú (10 de diciembre de 2015).

- Flores, E. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román (Tesis de Maestría)*. Obtenido de repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/341
- FONCODES. (2014). *Medición de la implementación del sistema de control interno en FONCODES al 30 de septiembre del 2014*. Recuperado el 10 de 08 de 2016, de internet: [www.foncodes.gob.pe](http://www.foncodes.gob.pe)
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (1991). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGrawHill.
- Instituto Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand, S.A. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: ESIC.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (1994). *Administración. Una perspectiva global*. México: McGraw Hill.
- Latorre, D. (25 de 09 de 2016). *Propuesta: Un nuevo sistema de abastecimiento*. Obtenido de El Peruano: <http://www.elperuano.pe/noticia-un-nuevo-sistema-abastecimiento-45917.aspx>
- Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú (11 de julio de 2014).
- Milla Luna, Y. (2015). *Influencia de Control Interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2014 (Tesis de Licenciatura)*. Lima: ULADECH.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de Control Interno, caso: Gerencia de Auditoría Italviajes C.A. (Tesis de Segunda Especialidad)*. Caracas. Obtenido de

[https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/.../teg\\_fernando\\_monasc\\_al\\_2da.pdf](https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/.../teg_fernando_monasc_al_2da.pdf)

Moreno, M. (2000). *Introducción a la metodología de la investigación educativa*. Lima: Progreso.

Murillo, J. (12 de agosto de 2016). *Cuestionarios y escalas de actitudes*. Obtenido de Universidad Autónoma de Madrid: [https://www.uam.es/personal\\_pdi/stmaria/jmurillo](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo)

Nunja García, J. (2015). Principios, procedimientos y normas del sistema nacional de abastecimiento. *Actualidad Gubernamental*, 5-8.

Quispe, M. (2015). *Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014 (Tesis de Licenciatura)*. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/380>

Robbins, S., & Coulter, M. (2009). *Administración*. México: Pearson.

Rufino Palacios, L. (2015). *El control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Tambogrande y su incidencia en la gestión 2014 (Tesis de Licenciatura)*. Lima: ULADECH.

Sánchez Carlessi y Reyes Meza. (2006). *Metodología y diseños de investigación científica*. Lima: Visión Universitaria.

Yesang Cavero de Diestro, R. (2015). *Caracterización del control interno en la oficina de abastecimientos en el proceso de adquisición directa de bienes y contratación de servicios de las entidades públicas del distrito de Sullana, en el año 2014 (Tesis de Licenciatura)*. Lima: ULADECH.

## IX. ANEXOS

### 9.1. Cuestionario

#### CUESTIONARIO SOBRE INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UGEL LAMPA

##### INSTRUCCIONES

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información sobre aspectos relacionados al control interno como un factor de influencia en el área de abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa. Las preguntas son estructuradas. Por favor, seleccione la alternativa de respuesta que mayor refleje su experiencia con el control interno y el área de abastecimientos; o, complete los datos solicitados con la veracidad del caso. Agradecemos de antemano su tiempo dedicado a completar este cuestionario. Los resultados serán utilizados como insumos para realizar una investigación de pregrado, los datos serán empleados únicamente con fines de la investigación y el cuestionario tiene carácter de anónimo.

##### DATOS SOCIODEMOGRÁFICOS

**1. Género**

- Varón
- Mujer

**2. Edad en años: \_\_\_\_\_ años**

**3. En la Unidad de Gestión Educativa de Lampa, ¿En qué área de gestión labora usted?**

- Área de Gestión Administrativa
- Área de Gestión Institucional
- Área de Gestión Pedagógica

**4. ¿Cuál es su condición laboral?**

- Contratado
- Destacado
- Designado
- Nombrado

**5. ¿El área de abastecimiento, según su opinión, debe estar sujeta a permanente control interno?**

- Sí
- No
- Desconozco

**6. ¿Considera que el control interno contribuye a mejorar la gestión del área de abastecimientos en su entidad?**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo

- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

**7. En su opinión, ¿el área de abastecimiento, cumple eficientemente sus funciones y objetivos establecidos?**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

**8. En forma general, ¿cree que el control interno mejora la calidad de la gestión institucional?**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

**9. En la siguiente escala de Likert, se presenta una batería de ítems relacionadas a las variables de control interno y abastecimientos. Por favor, sírvase responder con una (X) en las columnas de la derecha, en cada uno de los ítems, donde: TD=Totalmente en desacuerdo, D= Desacuerdo, I= Indeciso, A= Acuerdo y TA=Totalmente de Acuerdo**

N°	ÍTEMS SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN	TD	D	I	A	TA
1	Los empleados de la UGEL participan de eventos de capacitación sobre control interno					
2	El estilo de gestión de la UGEL promueve o facilita el control interno					
3	La filosofía de la dirección promueve valores éticos en los empleados					
4	Las funciones y responsabilidades de los empleados están establecidos en documentos de gestión					
5	En la UGEL se identifican y previenen los riesgos					
6	En la UGEL se gestionan los riesgos para superarlos en forma oportuna					
7	La UGEL cuentan con mecanismos para afrontar riesgos					
8	Las actividades de control en la UGEL están normadas en los documentos de gestión					
9	En la UGEL se desarrollan actividades de control: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones, etc.					
10	Los empleados de la UGEL son retroalimentados con información para el cumplimiento de sus funciones					
11	Se cuenta con sistemas de información como soporte de la gestión					
12	En la UGEL se emplea la información interna o externa para la toma de decisiones					
13	En la UGEL se practica la comunicación eficaz en todos los niveles y direcciones					
14	En la UGEL se verifica si el sistema de control está funcionando					
15	En la UGEL se supervisa el cumplimiento de las funciones del personal					
16	En la UGEL las deficiencias y no conformidades son comunicadas a la autoridad superior					
17	La UGEL realiza cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios					
18	La UGEL realiza estudio de mercado para los procedimientos de selección o licitación					



19	El área usuaria realiza sus requerimientos de bienes y servicios en forma oportuna					
20	La UGEL ejecuta las actividades del plan operativo institucional					
21	La recepción de bienes se realiza con la firma de las PECOSAS respectivas					
22	En la UGEL se da conformidad de los bienes recibidos conforme a la PECOSA					

Gracias por su colaboración.

## 9.2. Frecuencias de la escala de Likert

### Los empleados de la UGEL participan de eventos de capacitación sobre control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	10	26,3	26,3	26,3
	En Desacuerdo	9	23,7	23,7	50,0
	Indeciso	11	28,9	28,9	78,9
	De Acuerdo	7	18,4	18,4	97,4
	Totalmente de Acuerdo	1	2,6	2,6	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### El estilo de gestión de la UGEL promueve o facilita el control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	8	21,1	21,1	21,1
	En Desacuerdo	8	21,1	21,1	42,1
	Indeciso	7	18,4	18,4	60,5
	De Acuerdo	13	34,2	34,2	94,7
	Totalmente de Acuerdo	2	5,3	5,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### La filosofía de la dirección promueve valores éticos en los empleados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	6	15,8	15,8	15,8
	En Desacuerdo	11	28,9	28,9	44,7
	Indeciso	8	21,1	21,1	65,8
	De Acuerdo	11	28,9	28,9	94,7
	Totalmente de Acuerdo	2	5,3	5,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### Las funciones y responsabilidades de los empleados están establecidos en documentos de gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	5,3	5,3	5,3
	En Desacuerdo	12	31,6	31,6	36,8
	Indeciso	10	26,3	26,3	63,2
	De Acuerdo	10	26,3	26,3	89,5
	Totalmente de Acuerdo	4	10,5	10,5	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### En la UGEL se identifican y previenen los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	7,9	7,9	7,9
	En Desacuerdo	11	28,9	28,9	36,8
	Indeciso	10	26,3	26,3	63,2
	De Acuerdo	12	31,6	31,6	94,7
	Totalmente de Acuerdo	2	5,3	5,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### En la UGEL se gestionan los riesgos para superarlos en forma oportuna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	13,2	13,2	13,2
	En Desacuerdo	12	31,6	31,6	44,7
	Indeciso	10	26,3	26,3	71,1
	De Acuerdo	9	23,7	23,7	94,7
	Totalmente de Acuerdo	2	5,3	5,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### La UGEL cuenta con mecanismos para afrontar riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	8	21,1	21,1	21,1
	En Desacuerdo	8	21,1	21,1	42,1
	Indeciso	13	34,2	34,2	76,3
	De Acuerdo	6	15,8	15,8	92,1
	Totalmente de Acuerdo	3	7,9	7,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### Las actividades de control en la UGEL están normadas en los documentos de gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	13,2	13,2	13,2
	En Desacuerdo	12	31,6	31,6	44,7
	Indeciso	8	21,1	21,1	65,8
	De Acuerdo	11	28,9	28,9	94,7
	Totalmente de Acuerdo	2	5,3	5,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**En la UGEL se desarrollan actividades de control: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones, etc.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	5,3	5,3	5,3
	En Desacuerdo	4	10,5	10,5	15,8
	Indeciso	11	28,9	28,9	44,7
	De Acuerdo	16	42,1	42,1	86,8
	Totalmente de Acuerdo	5	13,2	13,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**Los empleados de la UGEL son retroalimentados con información para el cumplimiento de sus funciones.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	9	23,7	23,7	23,7
	En Desacuerdo	11	28,9	28,9	52,6
	Indeciso	7	18,4	18,4	71,1
	De Acuerdo	11	28,9	28,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**Se cuenta con sistemas de información como soporte de la gestión**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	7,9	7,9	7,9
	En Desacuerdo	6	15,8	15,8	23,7
	Indeciso	16	42,1	42,1	65,8
	De Acuerdo	8	21,1	21,1	86,8
	Totalmente de Acuerdo	5	13,2	13,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**En la UGEL se emplea la información interna o externa para la toma de decisiones**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	6	15,8	15,8	15,8
	En Desacuerdo	7	18,4	18,4	34,2
	Indeciso	10	26,3	26,3	60,5
	De Acuerdo	13	34,2	34,2	94,7
	Totalmente de Acuerdo	2	5,3	5,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**En la UGEL se practica la comunicación eficaz en todos los niveles y direcciones**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	13,2	13,2	13,2
	En Desacuerdo	5	13,2	13,2	26,3
	Indeciso	14	36,8	36,8	63,2
	De Acuerdo	9	23,7	23,7	86,8
	Totalmente de Acuerdo	5	13,2	13,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**En la UGEL se verifica si el sistema de control está funcionando**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	2,6	2,6	2,6
	En Desacuerdo	10	26,3	26,3	28,9
	Indeciso	8	21,1	21,1	50,0
	De Acuerdo	16	42,1	42,1	92,1
	Totalmente de Acuerdo	3	7,9	7,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### En la UGEL se supervisa el cumplimiento de las funciones del personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	2,6	2,6	2,6
	En Desacuerdo	4	10,5	10,5	13,2
	Indeciso	14	36,8	36,8	50,0
	De Acuerdo	13	34,2	34,2	84,2
	Totalmente de Acuerdo	6	15,8	15,8	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### En la UGEL las deficiencias y no conformidades son comunicadas a la autoridad superior

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	5,3	5,3	5,3
	Indeciso	16	42,1	42,1	47,4
	De Acuerdo	15	39,5	39,5	86,8
	Totalmente de Acuerdo	5	13,2	13,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

### La UGEL realiza cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	7,9	7,9	7,9
	En Desacuerdo	6	15,8	15,8	23,7
	Indeciso	17	44,7	44,7	68,4
	De Acuerdo	9	23,7	23,7	92,1
	Totalmente de Acuerdo	3	7,9	7,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**La UGEL realiza estudio de mercado para los procedimientos de selección o licitación**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	13,2	13,2	13,2
	En Desacuerdo	5	13,2	13,2	26,3
	Indeciso	11	28,9	28,9	55,3
	De Acuerdo	15	39,5	39,5	94,7
	Totalmente de Acuerdo	2	5,3	5,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**El área usuaria realiza sus requerimientos de bienes y servicios en forma oportuna**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	5,3	5,3	5,3
	En Desacuerdo	2	5,3	5,3	10,5
	Indeciso	8	21,1	21,1	31,6
	De Acuerdo	19	50,0	50,0	81,6
	Totalmente de Acuerdo	7	18,4	18,4	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**La UGEL ejecuta las actividades del plan operativo institucional**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	4	10,5	10,5	10,5
	En Desacuerdo	12	31,6	31,6	42,1
	Indeciso	13	34,2	34,2	76,3
	De Acuerdo	6	15,8	15,8	92,1
	Totalmente de Acuerdo	3	7,9	7,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**la recepción de bienes se realiza con la firma de las PECOSAS respectivas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	2,6	2,6	2,6
	Indeciso	7	18,4	18,4	21,1
	De Acuerdo	20	52,6	52,6	73,7
	Totalmente de Acuerdo	10	26,3	26,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

**En la UGEL se da conformidad de los bienes recibidos conforme a la PECOSA**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	2,6	2,6	2,6
	Indeciso	7	18,4	18,4	21,1
	De Acuerdo	24	63,2	63,2	84,2
	Totalmente de Acuerdo	6	15,8	15,8	100,0
	Total	38	100,0	100,0	