



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN
EDUCATIVA LOCAL DE HUARAZ, 2017**

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

AUTORA:

BACH. ROSARIO DEL PILAR FLORES RODRIGUEZ

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUAREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2018

Título de la tesis:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO
DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUARAZ, 2017**

Jurado evaluador de tesis

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García
PRESIDENTE

Dr. CPCC. Félix Rubina Lucas
SECRETARIO

Mgter. CPCC. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira
MIEMBRO

Agradecimiento

A Dios, porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mis padres, por quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

A la ULADECH católica, la cual me abrió sus puertas para prepararme para un futuro competitivo y formándome como persona con valores y principios.

Al Dr. CPC. Juan de Dios Suarez, docente tutor investigador, por su tiempo que me dedicó, consejos y recomendaciones.

A los Docentes, a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza.

Rosario del Pilar

Dedicatoria

A Dios, que desde el cielo me guía,
protege e ilumina mi camino.

A mis padres:

Flor y Hugo por haberme dado la vida, con mucho amor y cariño, por ser lo más importante en mi vida, porque depositaron su entera confianza, por todo su apoyo que me brindan sin dudar ni un solo momento en mí.

Que siempre estarán ahí para darme un consejo sabio.

A mi hijo:

Fabrizio Eduardo, por ser mi mayor inspiración para cumplir mis objetivos y lograr mis metas como persona y profesional.

Rosario del Pilar

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: “Determinar si el sistema de control interno influye en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz. 2017”; metodológicamente fue de diseño no experimental - descriptivo; la población estuvo constituido por 40 personas entre autoridades y trabajadores de la UGEL Huaraz, la muestra fue 22 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos de la investigación. Resultados: el 73% de encuestados afirmaron que se identificaron y analizaron los riesgos a la que está expuesta la UGEL Huaraz, el 68% indicaron que aplicaban los procesos administrativos de riesgo, el 82% afirmaron que ejecutaron actividades de gestión gerencial, el 68% informaron cumplir con las responsabilidades, obligaciones individuales y grupales, el 77% opinaron que las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo. Conclusiones: de acuerdo al estudio realizado se puede determinar que la UGEL como organización cumplen funciones englobadas a un sistema que tiene en cuenta las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz.

Palabras Claves: Control Interno, UGEL y área de abastecimiento

Abstract

The main objective of this research was: "Determine if the internal control system influences the Supply Area of the Local Educational Management Unit of Huaraz. 2017. "; methodologically it was of non-experimental - descriptive design; the population was constituted by 40 people between authorities and workers of the UGEL Huaraz, the sample was 22 workers; the variables and indicators were defined and operationalized; the technique was the survey and the instrument was the structured questionnaire; the analysis plan was complied with and the ethical principles of the investigation were consigned. Results: 73% of respondents affirmed that the risks of the UGEL Huaraz were identified and analyzed, 68% indicated that they applied the risk management processes, 82% stated that they executed management activities, 68% reported to comply with responsibilities, individual and group obligations, 77% thought that the activities are subject to supervision and monitoring. Conclusions: according to the study carried out, it can be determined that the UGEL as an organization fulfills functions encompassed by a system that takes into account the basic measures of internal control and thus achieve an improvement in the management of the supply area of the UGEL of Huaraz.

Keywords: Internal Control, UGEL and supplyarea

Índice

Título de la tesis:.....	ii
Firma del jurado evaluador de tesis	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice	viii
I.Introducción.....	1
II.Revisión de literatura	5
2.1 Antecedentes	5
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.3. Marco Conceptual	25
III.Hipótesis	37
IV.Metodología.....	38
4.1 Diseño de la investigación	38
4.2 Población y muestra	39
4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores.....	40
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
4.5 Plan de análisis.....	42
4.6 Matriz de consistencia.....	43
4.7 Principios éticos	44
V.Resultados	45
5.1 Resultados	45
5.2 Análisis de los resultados	53
VI. Conclusiones.....	57
VII. Recomendaciones.....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS	64

Indice de Tablas

Tabla 1.....	45
Tabla 2.....	45
Tabla 3.....	45
Tabla 4.....	46
Tabla 5.....	46
Tabla 6.....	46
Tabla 7.....	46
Tabla 8.....	47
Tabla 9.....	47
Tabla 10.....	47
Tabla 11.....	47
Tabla 12.....	48
Tabla 13.....	48
Tabla 14.....	48
Tabla 15.....	48
Tabla 16.....	48
Tabla 17.....	49
Tabla 18.....	49
Tabla 19.....	49
Tabla 20.....	49
Tabla 21.....	50
Tabla 22.....	50
Tabla 23.....	50
Tabla 24.....	50
Tabla 25.....	50
Tabla 26.....	51
Tabla 27.....	51
Tabla 28.....	51
Tabla 29.....	51
Tabla 30.....	51
Tabla 31.....	52
Tabla 32.....	52
Tabla 33.....	52

Indice de Figuras

Figura 1.....	65
Figura 2.....	65
Figura 3.....	66
Figura 5.....	67
Figura 6.....	67
Figura 7.....	68
Figura 8.....	68
Figura 9.....	69
Figura 10.....	69
Figura 11.....	70
Figura 12.....	70
Figura 13.....	71
Figura 14.....	71
Figura 15.....	72
Figura 16.....	72
Figura 17.....	73
Figura 18.....	74
Figura 19.....	74
Figura 20.....	75
Figura 21.....	76
Figura 22.....	76
Figura 23.....	77
Figura 24.....	77
Figura 25.....	78
Figura 26.....	78
Figura 27.....	79
Figura 28.....	79
Figura 29.....	80
Figura 30.....	80
Figura 31.....	81
Figura 32.....	81
Figura 33.....	82

I. Introducción

El presente trabajo de investigación titulado: "Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz en el 2017", que corresponde a la línea de investigación que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote ha establecido, la cual es importante para obtener el título de contador público, son temas referidos a "la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú.

Los hechos que motivaron la realización de la tesis fueron las deficiencias observadas en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz en el año 2017; para la implementación del sistema de control interno.

Radica su importancia debido a que la entidad del sector público no estaría cumpliendo adecuadamente con la organización de la oficina de abastecimiento de la UGEL, con respecto a las funciones generales, los procesos técnicos. Actividades y tareas; estas actividades se generan por la falta de conocimientos de la mayoría del personal sobre los procedimientos de control interno para una adecuada gestión de calidad, y la práctica de los componentes del control interno como en el ámbito de control que abarca la filosofía de la dirección, la administración estratégica de su estructura organizacional y de los recursos humanos, también la competencia profesional con la asignación de autoridades y responsabilidades según el órgano de control institucional, en esta perspectiva hubo poca evaluación de riesgos en la falta de identificación y respuesta al riesgo y obstáculos en las actividades de control

gerencial, en la información y comunicación de acuerdo a las funciones con poca calidad y suficiencia de la información. Demostrando poca flexibilidad al cambio donde los archivos institucionales de comunicación interna y externa, tendrían poca seguridad y los canales de comunicación que no permiten una supervisión y monitoreo sistemático adecuado de acuerdo a los lineamientos de la modernización del Estado.

Cuyo enunciado del problema de la investigación es el siguiente ¿De qué manera el sistema control interno influye en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Huaraz 2017?

Para dar respuesta el problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar si el sistema de control interno influye en el manejo del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Huaraz en el 2017 y para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los procesos del sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa local de Huaraz en el 2017.
2. Verificar el manejo de los procesos del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz en el 2017.

Finalmente, la presente investigación se justificó de las siguientes perspectivas:

Teórica: para la elaboración del proyecto y el informe final de Tesis, fue necesario revisar la literatura científica, con el fin de adoptar teorías, principios, leyes, definiciones; para que tenga un soporte teórico el trabajo de investigación.

Práctica: consideró que los resultados de la investigación sirven como un marco orientador a la UGEL para la toma de decisiones en la aplicación del control interno de su área de abastecimiento y tomar en cuenta la relevancia que caracteriza el control interno en la comprobación de las actividades que se desarrollan en el cumplimiento de funciones en la organización que a su vez es beneficioso para la mejora de la gestión administrativa y del efecto positivo en el público de la provincia de Huaraz. Para la comunidad académica de la ULADECH católica servirá como fuente de información a futuros investigadores de la especialidad.

Metodológica: comprendió; el tipo de investigación fue cuantitativo porque se trabajó con datos matemáticos y estadístico: el nivel de investigación fue descriptivo, porque se utilizó para detallar las acciones del control interno del área de abastecimiento; el diseño fue descriptivo no-experimental que correlacionó a la población que estuvo compuesta por 40 trabajadores, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado de modo que ayudo de la UGEL de Huaraz, de esa forma facilitó la constatación de la hipótesis y demostró los objetivos, la muestra no probabilística fue de 22 trabajadores. La delimitación espacial comprendió el ámbito de la UGEL de Huaraz y la delimitación temporal fue el año 2017.

Viabilidad: el logro de los objetivos que se proponen para alcanzar en el proyecto de investigación, fue viable porque la responsable del trabajo de investigación contó con los recursos necesarios en los aspectos humanos, materiales y financieros y entregar la ejecución del informe final en forma oportuna y adecuada.

Se considera que la presente tesis cumplió con los requisitos establecidos por el programa de contabilidad con los aspectos de la elaboración de la tesis.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Se encontraron trabajos de investigación referidos al “Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de Entidades Públicas, así como otros trabajos de control interno que mencionamos a continuación:

Antecedentes Internacional

Jiménez (2015) en su tesis “Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura, Venezuela”, en la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado”. Esta investigación tuvo como objetivo la evaluación del control interno del departamento de Almacén del Centro Estatal de coordinación Falcón del Ministerio del poder popular, ubicado en la ciudad de Coro del Estado de Falcón. La información se obtuvo de 8 trabajadores del almacén. El cuestionario estaba conformado por 43 preguntas, aplicado al personal del departamento con el fin de determinar las funciones de depósito, abastecimiento y suministro en las dependencias de la institución. En conclusión, los resultados evidenciaron debilidades en el sistema de control interno que brinda seguridad a los activos, así como la inexistencia de controles de seguridad para la protección física de los materiales y bienes. La aplicación de los correctivos implica que la mejora en el almacén pueda dar índices de respuestas efectivas en beneficio de la gestión pública.

Gormaz (2014) realizó un trabajo de investigación titulado: “Rediseño del proceso de abastecimiento del Hospital Luis calvo Mackenna”; tuvo

como objetivo Rediseñar el proceso de abastecimiento con propuestas que mejoren la calidad del servicio entregado. Dentro de los procesos claves del hospital, se encuentra el proceso de abastecimiento, encargado de proveer al establecimiento de todo insumo necesario para su correcto funcionamiento, ya sean insumos médicos como no médicos. En la actualidad este proceso presenta serias deficiencias y se prevé la situación no sea sostenible en el tiempo, las directrices fueron: Eficacia, Eficiencia, Transparencia y Control. Se espera una implementación por parte del Hospital en el corto o mediano plazo de la mayoría de las propuestas entregadas por el alumno. De este rediseño junto con su implementación se esperan los siguientes resultados: Reducción de tiempo en los procesos hasta en un 50%, mejorando la eficiencia y eliminando o cambiando labores. Menores costos operativos y precios, un 30% menores en sus productos licitados gracias a una buena planificación de compras y licitaciones más grandes a clientes de confianza.

Garrido (2014) en su tesis denominada: "Sistema de control interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido". Después de proponer el objetivo: Implementación del control interno, decidió un trabajo de investigación de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo simple, la población estuvo conformada por 235 funcionarios y trabajadores; con una muestra no probabilística de 96 funcionarios y trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario estructurado fue el instrumento de recolección de datos. Resultados: el 85% de encuestados afirmaron que había deficiencias

en la aplicación de control interno en el área de abastecimiento; el 90% indicaron que se realizaban excesivas compras de artículos para las distintas áreas, el 75% indicaron que solamente se compran de un solo proveedor, habiendo muchos proveedores en la ciudad. Concluyó: que el diseño del sistema de control propuesto ayudará a la detección oportuna de errores, a fin de que el personal administrativo realice los correctivos necesarios. Por lo que se recomendó implementar un sistema de control eficiente que demuestre oportunidad, bajo costo, mucha responsabilidad y una coordinación efectiva entre todas las áreas de la institución.

Astudillo y Gómez (2014) realizaron su tesis de titulación, Titulado: “Diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la empresa Agrisar”; realizado en Ecuador. Cuyo objetivo fue: Diseñar y elaborar un manual de procedimientos de control interno para la empresa “Agrisar”. El tipo de investigación fue cuantitativo de nivel descriptivo, diseño de investigación fue descriptivo simple, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado, la población estuvo conformado por 98 personas y una muestra de 47 personas. Concluyendo que la empresa Agroinsur es una empresa pequeña en vías de desarrollo, administrada en su totalidad por los propietarios que a su vez tiene las funciones de Gerente General y Administrador, cuenta con algunas medidas básicas de control interno para el desarrollo de las principales actividades.

Avilés (2016) en su Tesis titulada: Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. El

objetivo consistió en analizar y exponer sobre la efectividad del control interno evaluado en las entidades del sector público. La investigación fue de enfoque cuantitativo y descriptivo, con un diseño descriptivo simple; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Resultados: El 92% de encuestados afirmaron que el control interno en las entidades del sector público, está orientado a la prevención o detección de errores, el 88% opinaron que el control interno se diseña para evitar cualquier anomalía de falsificación, fraude o colusión, el 78% indicaron que el control interno permitió evidenciar las deficiencias y debilidades en las instituciones. Concluyó: el sistema de control interno en las entidades del sector público que se evaluaron es débil. Existe deficiente selección del personal y la falta de documento de gestión y su respectiva aplicación dificultan el control de los bienes existentes y generalmente no se realizan el seguimiento a las recomendaciones dadas por las acciones de auditoría.

Castellar (2013) en su trabajo de investigación sobre: Evaluación del sistema de control interno en el Hospital San Jacinto, 2010 en la ciudad de Bolívar, Colombia; cuyo objetivo logrado consistió en evaluar el sistema general de control interno en el Hospital San Jacinto. El enfoque de la investigación fue cualitativo; para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta a profundidad; luego se codificaron y sub codificaron. Resultados: el Hospital presenta deficiencias en los procesos internos; existe deficiencias en las actividades de control en las diferentes áreas, observándose retrasos de los informes; más aún falta el jefe de recursos

humanos; siendo la más grave que no se les proporciona a los consultores médicos, los elementos necesarios para la prestación de servicios de calidad; el área de abastecimientos no cumple el plan de compras, tampoco hay mejoramiento de la estructura física, no registran las entradas y salidas de medicamentos, materiales y equipos; la administración general no recibe informes de almacén, constituyendo un obstáculo problemático para la toma de decisiones gerenciales.

Arce (2014) en su Tesis acerca de Problemas en la logística de abastecimiento. El objetivo general fue Identificar los problemas en la logística de abastecimiento en las empresas constructoras Bogotanas. El enfoque fue cuantitativo y de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo simple, utilizó la encuesta como técnica y aplicó un cuestionario estructurado, como instrumento. La población muestral estuvo conformada por 86 empresas seleccionadas. Resultados: el 93% de encuestados cumplían con los principales procesos de logística de abastecimiento consistentes en la obtención, recepción, o inspección y almacenaje del material, el 87% afirmaron que los proveedores cumplían con la certificación de calidad y el 87% opinaron que el proveedor cumplía con los estándares de abastecimiento. Concluyó: que las empresas constructoras bogotanas tienen problemas en el control y manejo de los inventarios, la carencia de sistemas de información y el deficiente almacenamiento; por lo que inciden en el bajo desarrollo de la industria.

León (2013) en su Tesis Doctoral sobre Proceso administrativo de control interno en la gestión municipal. El estudio fue de enfoque

cualitativo, utilizando la técnica de análisis documental. Sostiene que el control interno en las diferentes actividades administrativas: contables, financieras y legales, trabajan en una relación directa entre la municipalidad y la comunidad. Resultados: observó que el trabajo cumple con eficacia el control administrativo, del órgano responsable y funciona en forma integral, eficiente y efectiva. Concluyó: que la Municipalidad cumple con una vigilancia permanente y estricta, el cumplimiento de las actividades de control previo, concurrente y posterior.

Antecedentes Nacionales

Misari (2014) realizó la Tesis Titulado: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”. Esta investigación propuso, analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

Paiva (2013) en su tesis de maestría sobre Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. cuyo estudio fue descriptivo y de corte transversal porque se evaluó sólo el periodo 2011 y se recolectó la información en un solo acto. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron

entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. Conclusión: se corroboró que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa. Se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar, la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

Fernández (2013) en su Tesis de Maestría acerca de El Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. El objetivo logrado consistió en: determinar si el control interno influye en la gestión de las empresas privadas y públicas de América Latina, Perú y Chimbote. El tipo de investigación fue de enfoque cualitativo y nivel descriptivo; la revisión bibliográfica y documental fueron las técnicas para la recolección de la información. La mayoría de autores a quienes se consultaron, sostuvieron que el control interno es importante como herramienta de gestión aplicado especialmente en el área de administración y finanzas. Ayuda a lograr los objetivos porque contribuye a detectar los fraudes, robos, malos manejos de los bienes y recursos del Estado. Así mismo el uso eficiente de las materias primas, minimizan los riesgos mejorando la rentabilidad de las empresas,

productividad y competitividad. Concluyó: no se presentaron evidencias empíricas que influyan en el control interno en forma directa en las empresas privadas, tanto en Latinoamérica, Perú y Chimbote.

Zarpan (2014) en su Tesis de Maestría sobre Evaluación del sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012. El objetivo general consistió en realizar una evaluación acerca del sistema de control interno para la detección de riesgos operativos en el área de abastecimiento. El enfoque de la investigación fue cuantitativo, aplicativo; el diseño descriptivo no experimental. El método aplicado fue hipotético-deductivo; las técnicas que se utilizaron fueron el fichaje, entrevista y la observación; se utilizó el cuestionario fue el instrumento para recolectar datos. Concluyó: los riesgos potenciales identificaron fueron: el deterioro de los bienes, extravíos de equipos, excesivos costos de bienes, adquisición de productos innecesarios, robos sistemáticos y un bajo desempeño laboral. La gestión de riesgo es totalmente deficiente y no hay respuesta a los riesgos.

Herrera (2014) en su Tesis acerca de la Evaluación del Control Interno del Sistema administrativo de tesorería de la empresa Municipal de Saneamiento básico EMPSA-Puno periodo 2000-2001. Concluyó: la evaluación del Control Interno relacionado al área de tesorería en EMPSA-Puno es de nivel regular ya que el 60% y 67% de encuestados afirmaron de esta manera, el 65% afirmaron que la aplicación de normas de Control Interno llegaba a una evaluación regular de 61,54% y 64,23%; no habiendo diferencias.

Vílchez (2016) en su tesis de Maestría sobre Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 – 2007. El objetivo logrado consistió en: analizar la incidencia del control interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de la Municipalidad de Huamanga. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, aplicado, con diseño descriptivo correlacional, se utilizaron los métodos inductivo y deductivo. La población muestral estuvo conformada por 27 funcionarios y trabajadores. Resultados: el 80% manifestaron sobre la existencia de deficiencia sobre control interno, el 80% opinaron que faltaban manuales de procedimientos y guías para cada área; pocas veces utilizaban el calendario de compromisos. Concluyó: no había actividades de evaluación de los planes estratégicos y operativos tampoco los elementos del Control Interno no se evaluaban, faltaba el manual de procedimiento; no se cumplían con el calendario de compromisos para controlar el gasto presupuestal; que da como consecuencia la aplicación incorrecta de las partidas presupuestales, relacionadas a las metas programadas.

Soto (2016) realizó un estudio acerca de Evaluación del sistema de Control Interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja, Huancayo–Perú. El enfoque de la investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo, siendo el diseño descriptivo simple, no experimental y transversal, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento de medición el cuestionario estructurado. La población fue igual a 85 funcionarios; y el tamaño de la

muestra no probabilística fue de 48 funcionarios y trabajadores. Resultados: el 87% de la población de la subgerencia de logística afirmaron que es necesario la implementación de un sistema de Control Interno. Concluyó: Se detectaron seis riesgos potenciales en la subgerencia de logística. Adquisición de bienes innecesarios, extravíos de equipos, robos sistemáticos de equipos y bienes almacenados, informes no confiables sobre la existencia, sobrevaloración de costos; deficiente desempeño laboral del personal, deficiente gestión de riesgos; inexistencia de programación de necesidades; falta de recursos para las áreas; la adquisición de bienes sin cotización previa y evaluación económica.

Antecedentes Regionales

Chunga (2014) en su Tesis acerca de: El sistema de Control Interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura. El objetivo propuesto consistió en: Evaluar el sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de Huaura. El enfoque de la investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo, la población muestral estuvo conformada por 76 empresas comerciales, se utilizó la encuesta como técnica de estudio y el cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos. Resultados: el 95% de encuestados afirmaron que el Control Interno ayuda a la gestión eficiente de los inventarios en las empresas comerciales, el 85% opinaron que el Control Interno dinamiza la gestión comercial. Concluyó: El sistema de control interno en todas las empresas comerciales, le sirve de soporte para una gestión eficiente de

inventarios; por lo que valoran como soporte principal que les ayuda en la gestión eficiente de inventarios; se ofertan a los consumidores y clientes, productos de alta calidad. El control interno le ayuda a la articulación de actividades y tareas mediante la organización interna estable y el uso de la gestión presupuestaria eficiente.

Reyes (2014) desarrolló un estudio acerca de la: Caracterización del Control Interno en el Colegio de Notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de Control Interno para el área contable, 2014. El objetivo logrado consistió en: elaborar un manual de procedimientos de control interno en el área contable, para asegurar la ejecución de una administración financiera eficiente y eficaz para el Colegio de Notarios: El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo aplicado, comprendió una población muestral de 8 notarios; se utilizó la encuesta como técnica de estudio y el cuestionario como instrumento de medición. Los resultados se presentaron en tablas y gráficos. Resultados: el 87% de encuestados afirmaron que las actividades contables se adecúan a las normas de contabilidad peruana; el tipo de control más utilizado es el concurrente. Concluyó: que el departamento contable carece de personal profesional para el cumplimiento de las funciones contables; así mismo carece de una manual de organización y funciones.

Meléndez & Velásquez (2014) en su Tesis sobre: Contribución del componente ambiente de Control en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote- 2014. El objetivo logrado por los investigadores consistió en: Lograr la importancia de la aplicación en el sistema de Control Interno en

su informe COSO en su primer componente “ambiente de control” en la mejora de la gestión del Órgano de Control institucional de la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote. El estudio fue el enfoque cualitativo y nivel descriptivo. Se utilizó el método investigación acción y etnográfico; con una muestra de 15 funcionarios y trabajadores, de la oficina de control institucional. La metodología utilizada fue el bibliométrico y el análisis documental; después de procesar los datos se categorizó y subcategorizó el informe. Concluyeron: EL órgano de control institucional, va alcanzando la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en la gestión de los recursos asignados a la Municipalidad, se logran los objetivos del plan estratégico y los planes operativos; que tienen relación con los resultados. Se aplica convenientemente el componente ambiente de control del informe COSO contribuyendo a una buena gestión municipal; con lo que se contrastó y validó la hipótesis de investigación.

Blas (2013) en su tesis sobre Sistemas del control interno; sostiene que es conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que

permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período.

Antecedentes Locales

Huerta (2013) en su Tesis sobre la Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. El enfoque de la investigación fue cuantitativo con un nivel descriptivo cuyo diseño fue descriptivo simple, la población estuvo conformada por 48 trabajadores y con una muestra no probabilística intencional de 15 trabajadores de la Municipalidad. La técnica fue la encuesta, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Resultados: El 67% indicaron que no respondían a los riesgos, el 60% opinaron que no lograban los objetivos del control interno, el 53% afirmaron que el control interno contribuye al logro de los objetivos municipales, el 47% indicaron que no había mejora en el uso de recursos asignados a la Municipalidad, a pesar que había un control interno. Concluyó: El control interno tiene incidencia directa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Shilla; pero hay un desconocimiento de las funciones que es necesario mejorar; buen número de la muestra desconocían las normas que rigen el sistema de abastecimiento; por lo que presentan deficiencias e irregularidades en la gestión logística.

Rafael (2013) en su Tesis acerca de: El Control Interno y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz – 2009. El objetivo general fue: Determinar si existe relación entre el Control Interno y la información financiera en la Municipalidad. La investigación fue de

enfoque cuantitativo de un nivel descriptivo; se seleccionó 15 trabajadores como muestra; se aplicó un cuestionario de 13 preguntas, la técnica utilizada fue la encuesta. Resultados: El 93,33% afirmaron que el sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos institucionales, el 73,33% opinaron que la información financiera es importante para la toma de decisiones gerenciales y el 26,67% negaron su utilidad. Concluyó: El control interno contribuye al logro de los objetivos trazados por la Municipalidad, en forma satisfactoria. La información financiera ayuda a la toma de decisiones.

Domínguez (2015) realizó un estudio sobre: El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos – Huari, 2007. El objetivo consistió en: Explicar el Sistema de Control Interno aplicado en el Gobierno Local de San Marcos. El estudio fue de enfoque cualitativo, mediante el uso de la técnica del análisis documental comparando los informes del control interno, las normas legales vigentes sobre control interno. Concluyó: Existen algunos logros significativos de las gestiones municipales como construcción de obras públicas, apoyos sociales económicos y ambientales y la percepción de la población sobre la satisfacción de necesidades y demandas. Concluyó: Cuando se aplica en forma adecuada el sistema de control interno con base a la normatividad vigente, entonces habrá mejoramiento de la gestión del gobierno municipal, propiciando la participación de las organizaciones de base en la toma de decisiones.

Rodríguez & Marchena (2014) en su Tesis sobre el Control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaylas-Ancash, periodo 2009. La investigación fue de enfoque cualitativo, con base a la información documental de informes de la Municipalidad, los informes de control interno y la base teórica sobre el tema. Resultados: Se codificaron y ordenaron la información; para categorizarlos y subcategorizarlos; llegando a la siguiente concluyeron: Existe la necesidad de implementar un sistema de control interno eficiente y eficaz que promueva el logro de los objetivos y metas institucionales y la administración eficiente del sistema presupuestal.

Crisologo (2013) en su Tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash”. Esta investigación propuso, de establecer si el control interno incide en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas - Ancash, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población.

2.2 Bases Teóricas

Esta sección presenta los contenidos teóricos obtenidos a través del análisis de los enfoques, teorías o conocimientos.

2.2.1. Control Interno

Teoría de Control Interno

Berducido (2008) la cual se mantiene por Reiss, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

De acuerdo con **Colbert y Bowen (1999)** con base al informe COSO la información financiera es el objetivo de importancia en relación a otras clases de información; teniendo en cuenta que constituye un hecho problemático en las entidades del estado. La información cuenta siempre con riesgos; en este caso los auditores intervienen mediante el control interno acerca de las actividades, procesos y tareas; en cambio el informe COSO se dirige específicamente a la gestión porque el elemento central es el proceso y sus resultados; cuando se organiza el sistema de control interno en una institución (**Merchant, 1985**).

Dorta (2015) da importancia a la perspectiva organizativa de acuerdo a la posición **Monllau (1997)** quien participó en el proceso de evolución

conceptual del control interno, consideró como si fuera una autoridad; sin embargo, la escuela de Harvard determinó como el conjunto de mecanismos para lograr los objetivos, mediante la aplicación de principios y técnicas microeconómicas a la definición de control.

Teoría de control social

Para Hirschi y Gottfredson; La ausencia de control social, causa la desviación de los procedimientos establecidos, si no se cometen actos desviantes se debe a nuestro estrecho lazo con la sociedad. Si el lazo se debilita, se saltan las reglas y se cometen actos desviantes.

Hay cuatro vías por las cuales los individuos establecen lazos con la sociedad:

1. Por medio de lazos con personas o instituciones convencionales.
2. Por implicación.
3. Por estar inmersos en actividades convencionales.
4. Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol, el principal sistema de control social está en la mente de los individuos. Gran cantidad de comportamientos desviados están relacionados con la ruptura de los mecanismos íntimos de control social: alta impulsividad, insensibilidad y falta de prudencia.

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

Braithwaiteb: El principal sistema de control social es la vergüenza: expresión de desaprobación social dirigida a la invocación de

remordimiento en el proscrito. Por lo tanto, son los sistemas de control social informales los que mejor funcionan.

Teoría de la Gestión de la calidad total

Las posiciones sobre Control Interno de COSO, COCO, ACC se relacionaron sobre la gestión de la calidad total; su orientación fue hacia la excelencia del gobierno de las entidades organizativas e institucionales; e integraron una serie de principios, orientados hacia la gestión de procesos al cliente, al trabajo en equipo y a la mejora continua; con la participación de los trabajadores y un liderazgo directivo. Consideran 3 concepciones, con relación al COSO que consideran que los principios no forman parte del control interno; COCO tienen en cuenta los puntos en común y la ACC que los principios en prácticas en la calidad podrían ser incorporados en la calidad total que puede ser ejecutado por la entidad del estado en cuanto se refiere al sistema de control con base a las necesidades y expectativas de los grupos de interés (COSO, 1997).

Teoría de Organizaciones Funcionales

Según Taylor. Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la

administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información. Los principios en esta teoría son los siguientes: Organización Científica del Trabajo: Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para remplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas. Selección y entrenamiento del trabajador: La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado. Cooperación entre directivos y operarios: La idea es que los intereses del obrero sean los mismos del empleador, para lograr esto se propone una remuneración por eficiencia o por unidad de producto, de tal manera que el trabajador que produzca más, gane más y evite la simulación del trabajo. Propone varios mecanismos para lograr dicha cooperación: Remuneración por unidad de trabajo. Una estructura de jefes o (capataces) que debido a su mayor conocimiento puedan coordinar la labor de la empresa y puedan colaborar e instruir a sus subordinados.

Debían existir varias tareas para los diferentes jefes funcionales: jefe de programación, de tiempos y costos, de mantenimiento de asignación de

material, de instrucciones de producción de control de calidad, de desarrollo de trabajo y de relaciones de personal. División del trabajo entre directivos y operarios: Responsabilidad y especialización de los directivos en la planeación del trabajo: Los gerentes se responsabilizan de la planeación, del trabajo mental, y los operarios del trabajo manual, generando una división del trabajo más acentuada y mayor eficiencia.

Las organizaciones se parecen a sus dirigentes, experimentan grandes cambios y están en ambientes de incertidumbre. La clave del éxito está en compartir las Miopías organizacionales. Se basa en cuatro principios, el desarrollo de una ciencia de medición del trabajo de las personas, que reemplaza las viejas prácticas empíricas., selección científica, entrenamiento y desarrollo de los trabajadores, que sustituyen a los antiguos esquemas donde los trabajadores se entrenaban lo mejor que podían por sí mismos, esfuerzo cooperativo a los principios de la administración científica, la idea de que el trabajo y la responsabilidad son compartidos tanto por la administración como el trabajador. La mejor forma de organización es la que permite medir el esfuerzo individual.

2.2.2. Área de Abastecimiento

Teoría de Abastecimiento

Según Vásquez (2014) esta teoría general sobre la logística como ciencia y su particular aplicación hacia el desarrollo operacional de los diversos órganos estructurales de la empresa como un sistema único interactivo, es lo que se pretende desarrollar en la presente obra. Así como la adaptación de los principios, postulados , reglas, normas, procesos

técnicos que informan tal teoría , los cuales darían como consecuencia la formulación de la doctrina Abastecimiento correspondiente, indicando que esta labor de formular dicha Doctrina, cae fuera de las posibilidades de un trabajo abstracto y general como podría ser este, aparte de que tal cumplimiento le corresponde y no podría ser realizada, más que por los superiores, ejecutivos, directores etc.; encargados responsables de la conducción de una empresa. De lo que se exponga a continuación, no puede ser completado de carácter doctrinal en ningún aspecto, es conveniente que se utilice como fuente de depurados conocimientos científicos, aptos para ser utilizados en la creación de doctrinas logísticas como de su aplicación práctica y ejecutiva de tales doctrinas.

2.3. Marco Conceptual

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los negociantes se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a sentirse la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de

producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir riesgos, cuyo origen, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

2.3.1. Control Interno

Concepto:

El control interno de las entidades u organismos, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para enfrentar los riesgos y salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su Información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.3.1.1. Objetivos de Control Interno

Para Mantilla (2015) es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro

personal de la 30 entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ❖ Confiabilidad en la información financiera
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Fonseca (2016) los objetivos en el sector público son los siguientes:

- ❖ Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de Servicios.
- ❖ Calidad de servicios prestados
- ❖ Transparencia
- ❖ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro
- ❖ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- ❖ Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información
- ❖ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- ❖ Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos

2.3.1.2. Componentes de Control Interno

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

A) Ambiente de Control

Corresponde al entorno organizacional para cumplir las prácticas y valores éticos, demostración de conductas y reglas apropiadas; para el

funcionamiento del Control Interno, consistentes: Filosofía de la dirección, la Integridad y valores éticos, la administración estratégica, estructura organizacional, administración de recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridades y responsabilidades y órganos de Control institucional.

B) Evaluación de Riesgos

Comprende el proceso de identificación y el análisis de los riesgos a lo que una entidad estatal se expone, para lograr sus objetivos, formulando una rápida respuesta para cada riesgo. Es parte del proceso de administración, cumple con los siguientes pasos: planificación, identificación, valoración analítica, manejo o respuesta y el monitoreo que se realiza a los riesgos que afectan a la entidad. Comprende los siguientes aspectos: Planeamiento de la administración de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control gerencial, procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación costo/ beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tareas, revisión de procesos, actividades o tareas, controles para las tecnologías de información y comunicación, controles para las tecnologías de la información y comunicación.

C) Actividades de control gerencial

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados

primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- ❖ Las operaciones.
- ❖ La confiabilidad de la información financiera.
- ❖ El cumplimiento de leyes y reglamentos.

D) Información y Comunicación

Abarca los métodos, canales, procesos, medios y acciones que, mediante un enfoque sistémico, asegura el flujo de información hacia todas las direcciones de la entidad estatal con oportunidad y calidad para el cumplimiento de las funciones individuales y grupales. Comprende las funciones y características de la información, la información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, los sistemas de información, flexibilidad al cambio, comunicación interna, comunicación externa y canales de comunicación.

E) Supervisión y monitoreo

Todo sistema de Control Interno se somete a la supervisión con la finalidad de valorar la calidad y eficacia del cumplimiento de funciones y su respectiva retroalimentación; identificándose también como actividades de seguimiento, que comprende una serie de tareas de autocontrol que se

incorporan a las operaciones y procesos de la entidad, con la finalidad de mejorar y evaluarse cada vez positivamente. Estas actividades se complementan con la prevención y monitoreo, realizando un seguimiento de los resultados y los compromisos adquiridos por los trabajadores para el sistema de mejoramiento continuo.

2.3.1.3 Implementación del Sistema de Control Interno

A) Responsables en Implementar El Sistema De Control Interno

Según Álvarez (2015). El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

Según la Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril). El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

B) Procedimiento para la implementación

- **Planificación**

Según la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre). La fase de planificación tiene por

finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.

- **Ejecución**

Para la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008 - 28 de octubre). En esta etapa se señalarán pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases:
Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso.

- **Evaluación de proceso de implementación**

Nos menciona guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008, 28 de octubre) Siguiendo el proceso de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberá tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

2.3.2. Área de Abastecimiento

Definición:

El abastecimiento o aprovisionamiento es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento. Su concepción es sinónimo de provisión o suministro.

El área de Abastecimientos es la encargada de proporcionar los bienes y servicios que las unidades orgánicas de la UGEL requieran, en las condiciones de seguridad, calidad, oportunidad y costos adecuados de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

2.3.2.1. Sistema de abastecimiento

El sistema de abastecimiento comprende los procesos técnicos tenemos:

a. Planeamiento:

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

b. Programación:

- Determinación de procesos de selección.
- Formulación y aprobación del plan anual de contrataciones y adquisiciones.

c. Adquisiciones/Contrataciones:

- Ejecución de procesos de selección.
- Contratos.

d. Almacenamiento:

- Ingreso.
- Almacenamiento.
- Custodia y conservación.

e. Distribución:

- Entrega a usuarios

A nivel estratégico el abastecimiento envuelve a todas las áreas de la organización para diseñar, desde las etapas de la necesidad y la concepción de los productos y/o servicios, un proceso que incluya todos los medios necesarios para obtener los mejores resultados, en términos económicos y satisfacción del usuario. La finalidad del Sistema de

Abastecimiento es asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública.

2.3.2.2. Funcionamiento del Sistema de Abastecimiento

El sistema de abastecimiento funciona con los siguientes pasos:

- **Programación de necesidades**

Consiste en determinar una serie de funciones a los objetivos y metas de la UGEL, relacionados con el PIA. En esta fase se utiliza el Cuadro de Necesidades.

- **Elaboración del Presupuesto Valorado**

Se consolidan las necesidades de bienes, servicios y obras, debidamente sustentadas por el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA.

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

Se elabora dentro de los treinta (30) días siguientes después de la aprobación del PIA, máximo al 31 de enero de cada año.

Considerando que no se puede realizar ningún proceso de selección, cuando previamente no fue incluido en el PAAC; considerándose nulo todo proceso que sea contrario a esta disposición.

- **Ejecución de los procesos de selección**

Debe adecuarse al objeto del proceso, rigiéndose por el artículo 11 de la Ley Anual de Presupuesto y por los artículos 14 del TUO y 77 del Reglamento; así como por el numeral 2.3, inciso g, del TUO.

- **Ingreso al almacén institucional**

Los bienes materiales que se adquirieron mediante diversos sistemas de selección, serán de acuerdo al SA 05- correspondiente a la Unidad de ingreso físico y custodia temporal de los bienes, de acuerdo a las Normas Técnicas de Control Interno - NTCI 300 02, que norma a la Unidad de Almacén cuyas tareas consisten en la. Catalogación, verificación permanente de su estado de conservación, Registro en las tarjetas de Control visible de almacén, verificación permanente de su estado de conservación, registro en las tarjetas de existencias, despacho de las existencias valoradas de almacén y el informe final que debe presentarse a la Oficina de Contabilidad.

- **Valorización de las existencias de almacén**

Se ejecutan de acuerdo a los documentos, fuentes o tasación, calculando el costo promedio de las primeras entradas y primeras salidas.

- **Inventario Físico**

Las normas que se aplican son iguales al proceso de los sistemas vigentes del sistema de abastecimiento.

- **Ajuste del valor monetario**

Se Aplica de acuerdo a las normas legales vigentes sobre sistema de almacén.

- **Presentación a la Oficina de Contabilidad**

Es importante presentar un informe confiable, real y clara, como actividad clave para sustentar el balance general. (Planells, 2009).

- ✓ Programación de necesidades
- ✓ Elaboración del Presupuesto Valorado
- ✓ Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones–
PAAC
- ✓ Ejecución de los procesos de selección
- ✓ Ingreso al Almacén Institucional
- ✓ Valorización de las existencias de almacén
- ✓ Inventario Físico
- ✓ Ajuste del valor monetario

2.3.3. Marco Legal

En la presente investigación se tomaron en cuenta las siguientes normas:

- Ley N° 28716- Ley de Control Interno de las entidades del Estado, del 27 de marzo de 2006.
- Ley N° 27785-Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría, publicada el 23-07-2002.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG-Aprueban normas de Control Interno, publicada el 03-11-06.
- Artículo 76° y 79° de la Constitución Política del Estado.
- Ley N.º 29289-Ley de presupuesto para el Sector Público para el Año Fiscal 2014.
- Decreto Legislativo N° 1017-Ley de Contrataciones del Estado, y Decreto Supremo N° 184-2008-EF- Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

- Decreto Ley 22056: Sistema de Abastecimiento (SA. 05, 06 y 07).
- Resolución Jefatural 118- 80- INAP/DNA. Aprueba las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento.
- Decreto Supremo 083-2004-PCM-Aprueba el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley 26850, Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, publicado el 29/11/04.
- Decreto Supremo 084-2004-PCM-Aprueba el Nuevo Reglamento de la Ley 26850, Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Publicado el 29.11.04. Federación Internacional de Contadores (2000).

III. Hipótesis

El sistema de control interno influye significativamente en el manejo de Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz,2017.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cuantitativa, porque para la recolección y la presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos y matemáticos.

4.1.2. Nivel de investigación

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

4.1.3. Diseño de la Investigación

El diseño que se utilizó en esta investigación fue descriptivo - no experimental, es descriptivo porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su evaluación; no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables.

Cuyo diagrama consistió en:



Dónde:

M = Muestra

O = Observación

4.2 Población y muestra

4.2.1. Población

La población fue compuesta por:

Director	Jefes de Áreas	Personal Profesional	Personal Técnico	Personal Auxiliar	Total
1	4	16	14	5	40

N= 40 personas de la UGEL de Huaraz.

4.2.2. Muestra

La muestra de la investigación estuvo conformada por 22 personas compuesta por el personal del Área de abastecimiento y la oficina del órgano de control interno de la UGEL Huaraz.

n=22

4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
V1: Control Interno	El control interno de las entidades u organismos, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para enfrentar los riesgos y salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su Información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.	Objetivos de control interno	Promoción de la Eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones	1. ¿Al realizar las operaciones en la UGEL pone en práctica la eficacia? 2. ¿Al realizar las operaciones en la UGEL pone en práctica la eficiencia? 3. ¿Al realizar las operaciones en la UGEL pone en práctica la transparencia?
			Resguardar los recursos y bienes	4. ¿Cuida y resguarda los recursos y bienes públicos?
			Cumplimiento de la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones	5. ¿Se cumple la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones?
			Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información	6. ¿Garantiza la confiabilidad de la información que brinda? 7. ¿La elaboración y entrega de la información es oportuna con los plazos establecidos para su presentación?
			Practica de valores institucionales	8. ¿Considera que los funcionarios de la UGEL tienen un comportamiento ético? 9. ¿Se practica los valores institucionales?
		Componentes del Control Interno	Ambiente de control	10. ¿El órgano de control institucional contribuye a un buen ambiente de control? 11. ¿Establecen políticas y procedimientos para la administración de los recursos humanos?
			Evaluación de Riesgos	12. ¿Se identifica y analiza los riesgos que está expuesta la UGEL? 13. ¿Se aplican los procesos de administración de riesgos?
			Actividades de Control Gerencial	14. ¿Se ejecutan las actividades de control gerencial? 15. ¿Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos?
			Información y Comunicación	16. ¿La información dada permite cumplir con las responsabilidades y obligaciones individuales y grupales? 17. ¿Los datos registrados son comunicados en tiempo y forma oportuna?
			Supervisión y monitoreo	18. ¿Las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo? 19. ¿Se da seguimiento de los resultados y compromisos por los trabajadores para el mejoramiento en la entidad?

V2: Área de abastecimiento	El área de Abastecimientos es la encargada de proporcionar los bienes y servicios que las unidades orgánicas de la UGEL requieran, en las condiciones de seguridad, calidad, oportunidad y costos adecuados de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.	Procesos técnicos del Área de Abastecimiento	Planeamiento	20. ¿Se realiza un planeamiento adecuado?
			Programación	21. ¿La programación cuenta con cuadro de necesidades?
			Adquisición y Contrataciones	22. ¿Se realiza las adquisiciones y contrataciones en la UGEL?
			Almacenamiento	23. ¿El almacenero tiene conocimiento y experiencia sobre el proceso de almacenamiento?
			Distribución	24. ¿Realizan la distribución de los bienes?
		Funcionamiento del Área de Abastecimiento	Programación de necesidades	25. ¿Elaboran una programación de necesidades?
			Presupuesto valorado	26. ¿Se elabora el presupuesto valorado anual?
			Plan anual de adquisiciones y contrataciones	27. ¿Elabora el plan de adquisiciones y contrataciones?
			Procesos de selección	28. ¿Ejecuta los procesos de selección de bienes a adquirir?
			Ingreso al almacén institucional	29. ¿Cumple con el ingreso al almacén institucional de bienes de la UGEL?
			Valorización de las existencias de almacén	30. ¿Realiza la valorización de los bienes y existencias al almacén?
			Inventario físico	31. ¿Lleva al día un registro de control?
			Ajustes de valor monetario	32. ¿Elabora el ajuste de valor monetario?
Oficina de contabilidad	33. ¿Presenta el informe a la oficina de contabilidad?			

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta.

4.4. 2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 33 preguntas.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se utilizó del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizó como soporte que fue el programa de Excel.

4.6 Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿De qué manera el Sistema de Control Interno influye en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa local de Huaraz, 2017?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar si el sistema de control interno influye en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz. 2017.</p> <hr/> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los procesos del sistema de control interno en la UGEL de Huaraz, 2017. 2. Verificar el manejo de los procesos del Área de Abastecimiento de la UGEL Huaraz, 2017. 	<p>El sistema de control interno influye significativamente en el manejo de Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz, 2017.</p>	<p>1.El tipo de investigación Tipo de investigación es cuantitativo porque se trabajó con datos matemáticos y estadísticos.</p> <p>2.Nivelde investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3.Diseño de la investigación Descriptivo no experimental.</p> <p>4.Eluniversoy muestra Universo: 40 personas entre autoridades y trabajadores de la UGEL de Huaraz. Muestra: 22 personas entre autoridades y trabajadores de la UGEL de Huaraz.</p> <p>5.Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6.Principios éticos El conocimiento informado, anonimato, honestidad, dignidad, justicia.</p>

4.7 Principios éticos

Se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta:

Respeto a la dignidad humana:

Los funcionarios y trabajadores administrativos tuvieron derecho a decidir voluntariamente participar en el estudio, como la información y el propósito del estudio o procedimiento de la ejecución del trabajo.

Justicia:

Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación.

Anonimato

Se aplicó el cuestionario indicándoles a los funcionarios y trabajadores que la investigación fue anónima y que la información obtenida fue solo para fines de investigación.

Privacidad

Toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto.

Honestidad

Se informó a los trabajadores y funcionarios los fines de la investigación, cuyos resultados se encontraron plasmados en el presente estudio.

Consentimiento informado

Sólo se consideró los trabajadores y funcionarios que aceptaron voluntariamente participar en el presente trabajo de investigación, previamente se le informaron sobre los objetivos de la investigación.

V. Resultados

Para el logro de nuestros objetivos se realizó una encuesta a los trabajadores del área de abastecimiento.

5.1 Resultados

Variable: Control Interno

Nos permitirá describir los procesos del sistema de control interno en la UGEL de Huaraz y así cumplir con nuestro primer objetivo específico.

Dimensión: Objetivos del control interno

Tabla 1

Operaciones en la UGEL poniendo en práctica la eficacia

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 2

Práctica la eficiencia en las operaciones de la UGEL

Alternativa	f_i	%
Si	13	59%
No	09	41%
TOTAL	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 3

Práctica la transparencia en las operaciones de la UGEL

Alternativa	f_i	%
Si	13	59%
No	9	41%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 4

Cuida y resguarda los recursos y bienes públicos

Alternativa	f_i	%
Si	14	64%
No	8	36%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 5

Cumplimiento de la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

Alternativa	f_i	%
Si	10	45%
No	12	55%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 6

Garantiza la confiabilidad de la información que brinda

Alternativa	f_i	%
Si	12	55%
No	10	45%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 7

Elaboración y entrega de la información es oportuna con los plazos establecidos para su presentación

Alternativa	f_i	%
Si	16	73%
No	6	27%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 8

Los funcionarios de la UGEL tienen un comportamiento ético

Alternativa	f_i	%
Si	13	59%
No	9	41%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Dimensión: Componentes del control interno

Tabla 9

Se practica los valores institucionales

Alternativa	f_i	%
SI	12	55%
NO	10	45%
TOTAL	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 10

El órgano de control institucional contribuye a un buen ambiente de control

Alternativa	f_i	%
Si	18	82%
No	4	18%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 11

Establecen políticas y procedimientos para la administración de los recursos humanos

Alternativa	f_i	%
Si	14	64%
No	8	36%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 12

Se identifica y analiza los riesgos que está expuesta la UGEL

Alternativa	f_i	%
Si	16	73%
No	6	27%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 13

Se aplican los procesos de administración de riesgos

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 14

Se ejecutan las actividades de control gerencial

Alternativa	f_i	%
Si	18	82%
No	4	18%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 15

Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 16

La información dada permite cumplir con las responsabilidades y obligaciones individuales y grupales

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 17

Los datos registrados son comunicados en tiempo y forma oportuna

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz.

Tabla 18

Las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo

Alternativa	f_i	%
Si	17	77%
No	5	23%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 19

Se da seguimiento de los resultados y compromisos por los trabajadores para el mejoramiento en la entidad

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Variable: Área De Abastecimiento

Nos permitirá verificar el manejo de los procesos del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz y así cumplir con el segundo objetivo específico.

Dimensión: Procesos técnicos del área de abastecimiento

Tabla 20

Se realiza un planeamiento adecuado

Alternativa	f_i	%
Si	14	64%
No	8	36%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 21

La programación cuenta con cuadro de necesidades

Alternativa	f_i	%
Si	13	59%
No	9	41%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 22

Se realiza las adquisiciones y contrataciones en la UGEL

Alternativa	f_i	%
Si	21	95%
No	1	5%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 23

El almacenero tiene conocimiento y experiencia sobre el proceso de almacenamiento

Alternativa	f_i	%
Si	17	77%
No	5	23%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Dimensión: Funcionamiento del área de abastecimiento

Tabla 24

Realizan la distribución de los bienes

Alternativa	f_i	%
Si	16	73%
No	6	27%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 25

Elaboran una programación de necesidades

Alternativa	f_i	%
Si	16	73%
No	6	27%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 26

Se elabora el presupuesto valorado anual

Alternativa	f_i	%
Si	14	64%
No	8	36%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 27

Elabora el plan de adquisiciones y contrataciones

Alternativa	f_i	%
Si	13	59%
No	9	41%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 28

Ejecuta los procesos de selección de bienes a adquirir

Alternativa	f_i	%
Si	18	82%
No	4	18%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 29

Cumple con el ingreso al almacén institucional de bienes de la UGEL

Alternativa	f_i	%
Si	16	73%
No	6	27%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 30

Realiza la valorización de los bienes y existencias al almacén

Alternativa	f_i	%
Si	14	64%
No	8	36%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 31

Lleva al día un registro de control

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 32

Elabora el ajuste de valor monetario

Alternativa	f_i	%
Si	13	59%
No	9	41%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

Tabla 33

Presenta el informe a la oficina de contabilidad

Alternativa	f_i	%
Si	15	68%
No	7	32%
Total	22	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos y colaboradores de la UGEL Huaraz

5.2 Análisis de los resultados

Del Objetivo específico 1

Como se puede observar el 73% de encuestados afirmaron que se identificaron y analizaron los riesgos que está expuesta la UGEL Huaraz, el 68% indicaron que aplicaban los procesos administrativos de riesgo, el 82% afirmaron que ejecutaron actividades de gestión gerencial, el 68% informaron cumplir con las responsabilidades, obligaciones individuales y grupales, el 77% opinaron que las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo.

Los productos encontrados en el estudio se relacionan con la Tesis de Garrido (2014) sobre sistema de control interno en el área de caja en el Instituto Universitario de Ejido, el autor concluyó: un sistema control interno bien diseñado ayudará a detectar con oportunidad en caso de existir fallas y que el trabajador administrativo puede corregir los errores.

Como se puede observar ambos resultados empíricos y teóricos tiene una relación directa; porque siempre están orientados a la detección oportuna de fraudes y errores. Otro estudio de Astudillo y Gómez (2014) sobre diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la empresa Agroinsur, desarrollado en Ecuador, llegaron a las siguientes conclusiones: Que la empresa Agroinsur es una empresa pequeña en vías de desarrollo cuyos propietarios cumplen funciones de gerente general y administrador y cuentan con ciertas medidas básicas de control interno.

Otra Tesis de Herrera (2014), se relaciona con la presente investigación, quien estudió sobre la valoración que en el sistema administrativo de tesorería del control interno es importante en la empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSPA-Puno y concluyó: El nivel de control interno relacionado al área de tesorería, es de nivel regular ya que siempre aplican normas de control interno.

Del Objetivo específico 2

Considerando que el 95% afirmaron que se realizan las adquisiciones y contrataciones del Estado en la UGEL Huaraz; el 77% del personal sabía que el almacenero tiene conocimiento y experiencia sobre el proceso de almacenamiento, el 73% conocían la realización de la distribución de los bienes y otros 73%, que la distribución se realizaba después de elaborar una programación de necesidades, el 82% afirmaron ejecutar los procesos de selección de bienes a adquirir, el 73% cumplía con el ingreso al almacén institucional de bienes de la UGEL.

Los resultados obtenidos del presente trabajo de investigación, se diferencian con la Tesis de Jiménez (2015); sobre evaluación de control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación del Ministerio del Poder popular para la infraestructura, Venezuela, quien concluyó: que los logros objetivaron debilidades en la aplicación del sistema de control interno que proporciona certidumbre de los activos, así como la existencia de seguridad, protegiendo físicamente los bienes y materiales que la empresa posee.

Como se puede evidenciar mientras que en la UGEL Huaraz aplican un control interno de seguridad de activos, en el Centro Estatal de Coordinación Falcón, es deficiente. Otro estudio realizado por Gormaz (2014) se relaciona con la presente investigación, quien estudió sobre rediseño del proceso de abastecimiento del Hospital Luis Calvo Macquena, después de su implementación se redujo el tiempo hasta la mitad del 100% y mejoró su eficiencia cuando cambio o elimino actividades de menor costo operativo.

Otra Tesis de Zarpan (2014) se relaciona con el presente estudio, que investigación sobre la evaluación del sistema de evaluación de control interno en el área de abastecimiento, para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca y en su conclusión propuso que los riesgos potenciales identificados fueron: El deterioro de los bienes, extravío de los equipos con excesivos costos de bienes, adquisición de productos innecesarios, robos sistemáticos.

Como se puede verificar existe diferencias en el actuado en el control interno de la UGEL Huaraz y la Municipalidad Distrital de Pomalca.

Del Objetivo general

Como se puede verificar que el 68% afirmaron que al realizar las operaciones en la UGEL ponían en práctica la eficacia, el 64% afirmaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes públicos, el 73% indicaron que colaboraban y entregaban la información oportunamente y en los plazos establecidos para su presentación, el 82% afirmaron que el órgano de control institucional contribuye a un buen ambiente de control; así como el 64% afirmaron que establecen orientaciones y procesos para cumplir con la gestión del talento humano. Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la Tesis Avilés (2016) sobre evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano, para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. El 92% de encuestados afirmaron que el control interno de las entidades del sector público, está orientado a la prevención o detección de errores, el 88% opinaron que se diseñan para evitar anomalías y falsificaciones.

Así mismo la Tesis de Fernández (2013), sobre el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica Perú y Chimbote (2013), concluyó: No se presentaron evidencias empíricas que influyan en el control interno en forma directa en organizaciones empresariales particulares sea en América Latina, el Perú menos en Chimbote

VI. Conclusiones

Primera Conclusión

Se han descrito los procesos del sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa local de Huaraz en el 2017; obteniendo que los trabajadores si identificaron y analizaron los riesgos que está expuesta la UGEL, aplicaron los procesos de administración de riesgos y ejecutaron las actividades de control gerencial, afirmaron que las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo.

Segunda Conclusión

Queda verificada que el manejo de los procesos del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz en el 2017; porque se realizan las adquisiciones y contrataciones en la UGEL Huaraz, con un almacenero que tiene experiencia sobre el proceso de almacenamiento, realiza la distribución de los bienes y los trabajadores afirman elaborar la programación de necesidades, ejecutaban los proceso de selección de bienes a adquirir, y cumplían con el ingreso al almacén institucional de bienes de la UGEL y presentaban el informe a la Oficina de Contabilidad.

Tercera Conclusión

Se ha Determinado que el sistema de control interno influye en el manejo del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Huaraz en el 2017, porque realizan las operaciones en la UGEL poniendo en práctica la eficacia, cuidaban y resguardaban los recursos y bienes públicos, también los trabajadores afirmaron que elaboraban y entregaban a la información oportuna con los plazos establecidos para su presentación, ellos valoraron que el Órgano de Control Institucional contribuye a un buen ambiente de control.

VII. Recomendaciones

Primera: Es necesario que los directivos y trabajadores del área de almacén de la UGEL Huaraz fortalezcan el cumplimiento de la identificación y análisis de riesgos con la finalidad de salvaguardar los bienes y equipos de la institución, minimizando los riesgos, a través de las supervisiones y monitoreo que realice la Oficina de Control Institucional.

Segunda: Para todas las actividades adquisición, contratación con el Estado, debe realizarse mediante una programación del cuadro de necesidades establecidos en la etapa de planeamiento, con un personal debidamente capacitado que conozca la programación y distribución de los bienes y la administración adecuada del almacén institucional valorizando los bienes y existencias en el registro de control.

Tercera: El personal encargado del almacén de la UGEL Huaraz debe poner en práctica la aplicación de los principios del control Interno para el cumplimiento de sus funciones en forma eficaz y eficiente, demostrando una actitud transparente en el cuidado y resguardo de los recursos y bienes públicos, en cumplimiento de la normatividad vigente en el contexto del comportamiento ético.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ángeles, E. (2005) *Método y Técnicas de Investigación*. México: Trillas.
- Álvarez, O. (2007), *Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos*. Editorial el Pacífico. Lima-Perú.
- Astudillo, D. & Gómez, A. (2012). *Diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la empresa "Agroinsur"*. Universidad de Cuenca de Ecuador.
- Arce, S. (2012). *Problemas en la logística de abastecimiento*. En su Tesis de titulación. Bogotá: Universidad Javeriana. 2012.
- Avilés, D. (2008). *Evaluación de la efectividad del control interno implantado*
- Blas, F. (2012). *Sistemas del control interno*. Tesis de titulación. Huamanga: Universidad Nacional De San Cristóbal. 2009.
- Castellar, E. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en el hospital*
- Colbert, J. & Bowen, P. (1999). *Comparison of internal controls: COBIT, SAC, COSO y SAS 55/78*. Archivo de internet. [Acceso 2015 Enero 12].
Recuperado de: (http://www.isaca.org/bkr_cbt3.htm).
- Cook, V. & Winkle, P. (2007). *El Control Interno como un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados*. Recuperado de
<http://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=24524>.
- Crisólogo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. Documento recuperado de
<http://cybertesis.usmp.edu.pe/handle/usmp/633>.

- Domínguez, R. (2010). *El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos Provincia de Huari – año 2007*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú.
- Dorta (2005) *Teorías para la construcción de un marco teórico en el estudio del sistema de Control Interno*. España: McGraw Hill en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes.
- Fernández, S. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Tesis de Maestría. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú.
- Garrido, B. (2011) “*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”.
- Gormaz, K. (2011) *En investigación sobre Rediseño del proceso de abastecimiento del Hospital Luis calvo Mackenna*. Recuperado de <http://cybertesis.usmp.edu.pe/handle/usmp>.
- Herrera, K. (2011). *Evaluación del Control Interno del Sistema administrativo de tesorería de la empresa Municipal de Saneamiento básico EMPSA*. Tesis Doctoral. Puno: Universidad Nacional de Puno. <http://190.25.234.130:8080/jspui/bitstream/11227/935/1/TESIS.pdf>. <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>.
- Huerta, G. (2013). *Implantación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla-Carhuaz, 2011*. Tesis

- para optar el grado de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de:
- <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027792>
- Hernández, C. (2011). Deficiencias de control interno. Estados Unidos: Instituto de auditores internos.
- Hernández, D. (2008). *Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales*. Trabajo de experiencia profesional, Lima, Perú.
- Jiménez, T, (2010). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura, Venezuela*. Recuperado de
- <http://cybertesis.usmp.edu.pe/handle/usmp>.
- León Z. (2011). *El proceso administrativo de Control Interno en la Gestión Municipal*. Tesis Doctoral. Chile: Universidad de Chile.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Martínez, J (2001), *Introducción al Análisis de Riesgo*. Editorial Limusa SAC. México.
- Merchant, K. (1985). *Control in business organizations*. Boston: Pitman.
- Misari, M. (2012). “*El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*”, Documento recuperado de <http://cybertesis.usmp.edu.pe/handle/usmp/633>.
- Rafael, D. (2013). *El control interno y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz- 2009*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de
- <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034495>.

- Reyes, G. (2014). *Caracterización del Control Interno en el Colegio de Notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de Control Interno para el Área Contable, 2014*. Para optar el grado de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. 2014. Recuperado de www.Biblioteca virtual. Com. – Uladech.
- Rodríguez, R. & Marchena, D. (2010). *Control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaylas- Ancash – periodo 2009*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Facultad de Economía y Contabilidad, Huaraz, Perú.
- Soto, T. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja. Huancayo–Perú*.
- Valdeavellano, L. (2013). *Implicancias del Control Interno en la Gestión de las compañías de seguros de Lima Metropolitana 2011-2012*. Recuperado de <http://cybertesis.usmp.edu.pe/handle/usmp/633>.
- Vásquez, D. (2010). *Teoría de abastecimiento*. Lima-Perú: Grijley.
- Vílchez, D. (2008). *Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006-2007*. Tesis de Maestría. Huamanga: Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.
- Zarpan, D. (2012). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca-2012*. Tesis de Maestría. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

ANEXOS

CUESTIONARIO

	UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE			
<p>La presente encuesta servira para un buen desarrollo del trabajo de investigacion que tiene como objetivo primordial:La influencia del sistema de control interno en el Area de Abastecimiento de la unidad de gestion Educativa local de Huaraz, 2017. Se le pide su colaboracion para responder cada una de las preguntas.</p>				
<p>INSTRUCCIONES: Lea minuciosamente las preguntas y marque con una (x) la alternativa que considere adecuada, la encuesta es de carácter confidencial, de la veracidad de las respuestas dependera el éxito de la investigación.</p>				
I. DATOS GENERALES				
1.1. UGEL - Huaraz				
1.2. Sexo:	a) Masculino	b) Femenino	1.3. Edad:	Años
1.3. Grado de Instrucción:				
	a) Secundaria	c) Superior Universitario		
	b) Superior No Universitario	d) Post. Grado		
1.4. Condicion Laboral:				
	a) Nombrado	b) Contratado		
N°	CONTROL INTERNO			
OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO				
1	¿Al realizar las operaciones en la UGEL pone en práctica la eficacia?	SI	NO	
2	¿Al realizar las operaciones en la UGEL pone en práctica la eficiencia?	SI	NO	
3	¿Al realizar las operaciones en la UGEL pone en práctica la transparencia?	SI	NO	
4	¿Cuida y resguarda los recursos y bienes públicos?	SI	NO	
5	¿Se cumple la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones?	SI	NO	
6	¿Garantiza la confiabilidad de la informacion que brinda?	SI	NO	
7	¿La elaboración y entrega de la información es oportuna con los plazos establecidos para su	SI	NO	
8	¿Considera que los funcionarios de la UGEL tengan un comportamiento ético?	SI	NO	
9	9. ¿Se practica los valores institucionales?	SI	NO	
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO				
10	¿El órgano de control institucional contribuye a un buen ambiente de control?	SI	NO	
11	¿Establecen políticas y procedimientos para la administración de los recursos humanos?	SI	NO	
12	¿Se identifica y analiza los riesgos que está expuesta la UGEL?	SI	NO	
13	¿Se aplican los procesos de administracion de los riesgos?	SI	NO	
14	¿Se ejecutan las actividades de control gerencial?	SI	NO	
15	¿Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos?	SI	NO	
16	¿La informacion dada permite cumplir con las responsabilidades y obligaciones individuales y	SI	NO	
17	¿Los datos registrados son comunicados en tiempo y forma oportuna?	SI	NO	
18	¿Las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo?	SI	NO	
19	¿Se da seguimiento de los resultados y compromisos por los trabajadores para el mejoramiento	SI	NO	
N°	ÁREA DE ABASTECIMIENTO			
PROCESOS TÉCNICOS				
20	¿Se realiza un planeamiento adecuado?	SI	NO	
21	¿La programación cuenta con cuadro de necesidades?	SI	NO	
22	¿Se realiza las adquisiciones y contrataciones en la UGEL?	SI	NO	
23	¿El almacenero tiene conocimiento y experiencia sobre el proceso de almacenamiento?	SI	NO	
24	¿Realizan la distribución de los bienes?	SI	NO	
FUNCIONAMIENTO				
25	¿Elaboran una programación de necesidades?	SI	NO	
26	¿Se elabora el presupuesto valorado anual?	SI	NO	
27	¿Elabora el plan de adquisiciones y contrataciones?	SI	NO	
28	¿Ejecuta los procesos de selección de bienes a adquirir?	SI	NO	
29	¿Cumple con el ingreso al almacén institucional de bienes de la UGEL?	SI	NO	
30	¿Realiza la valorización de los bienes y existencias al almacén?	SI	NO	
31	¿Lleva al día un registro de control?	SI	NO	
32	¿Elabora el ajuste de valor monetario?	SI	NO	
33	¿Presenta el informe a la oficina de contabilidad?	SI	NO	
				FECHA:
	Gracias por su colaboracion.			
RESPONSABLE: RFR				

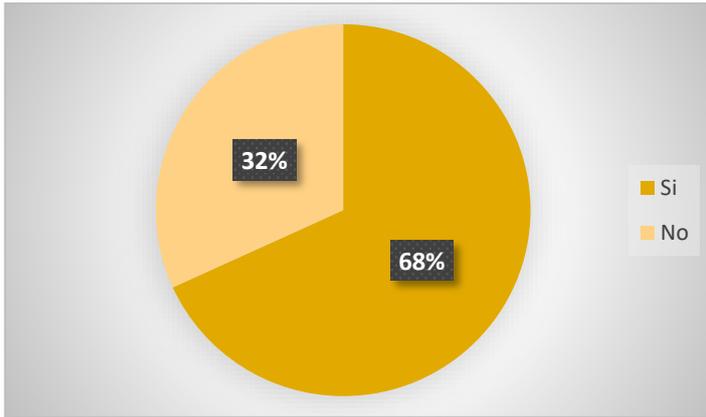


Figura 1: Operaciones en la UGEL poniendo en práctica la eficacia

Fuente: Tabla 1

Interpretación:

Como se puede observar en la presente figura el 100% igual a 22 encuestados, el 68% afirmaron que al realizarlas operaciones en la UGEL pusieron en práctica la eficacia; al contrario, del 32% que respondieron que no.

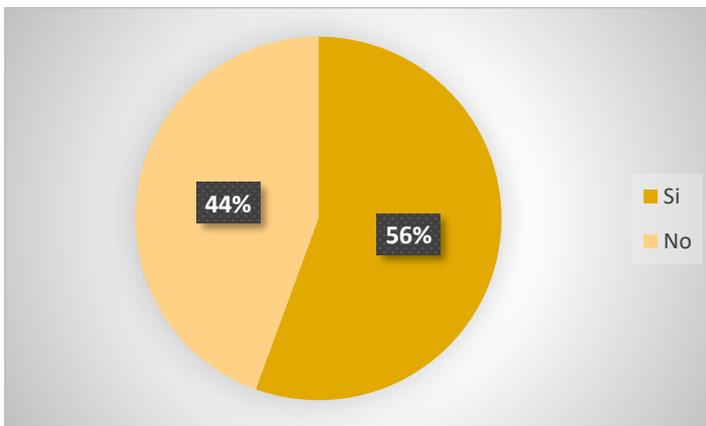


Figura 2: Práctica la eficiencia en las operaciones de la UGEL

Fuente: Tabla 2

Interpretación:

Del total de encuestados de la muestra igual a 100%, el 59% indicaron que al realizar las operaciones en la UGEL ponen en práctica a la eficiencia, mientras que el 41% no lo hacían.

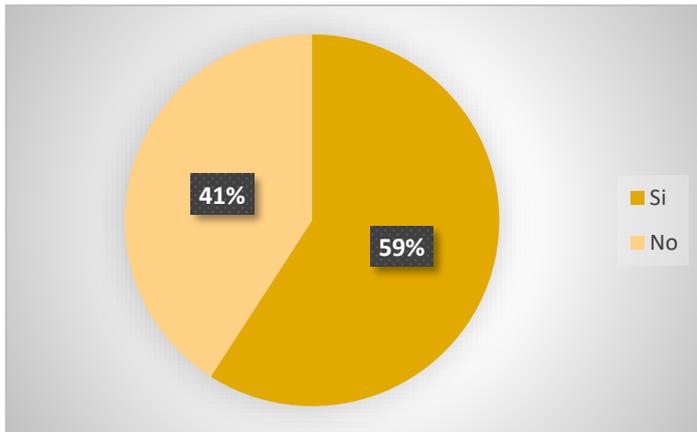


Figura 3: Práctica la transparencia en las operaciones de la UGEL

Fuente: Tabla 3

Interpretación:

Del 100% igual a 22 elementos de la muestra, el 59% opinaron que al realizar las operaciones de la UGEL ponen en práctica la transparencia en sus actividades, mientras que el 41% no lo realizaba.

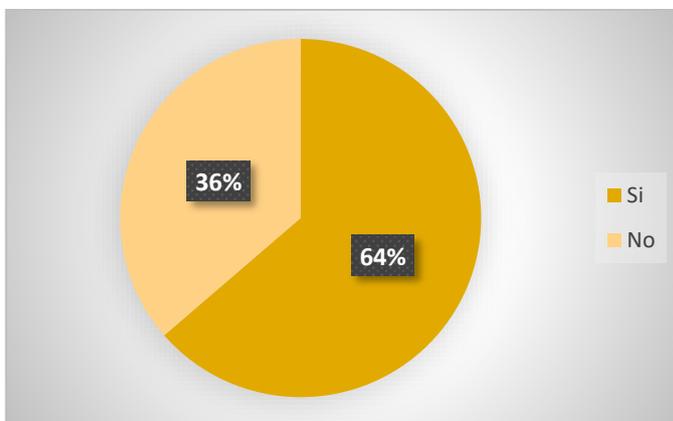


Figura 4: Cuida y resguarda los recursos y bienes públicos

Fuente: Tabla 4

Interpretación:

El 100% igual a 22 encuestados, el 64% afirmaron cuidar y resguardar los recursos y bienes públicos; al contrario, el 36% no cumplían estas tareas.

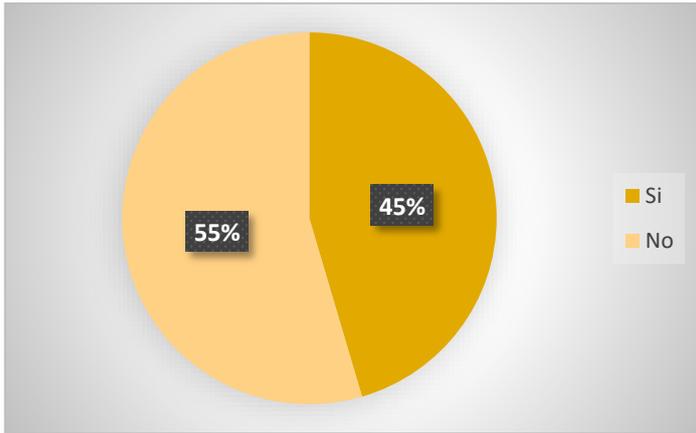


Figura 5: Cumplimiento de la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Del 100% de encuestados el 55% negaron el cumplimiento de la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones, al contrario, el 45% respondió que sí.

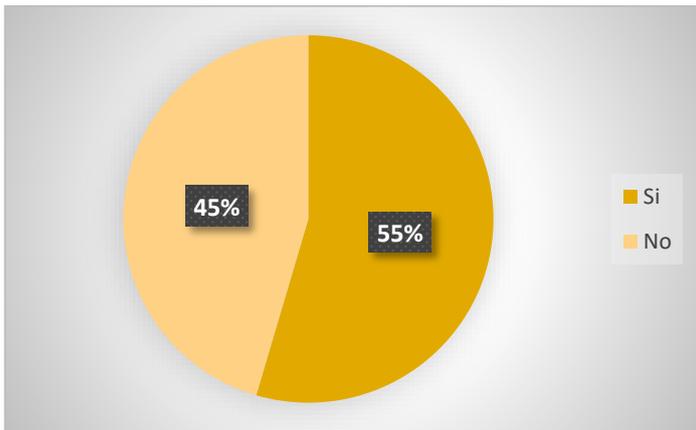


Figura 6: Garantiza la confiabilidad de la información que brinda

Fuente: Tabla 6

Interpretación:

Como se puede verificar en la figura, el 55% afirmaron que garantizaban la confiabilidad de la información que brindan, mientras que el 45% negaron esta realidad.

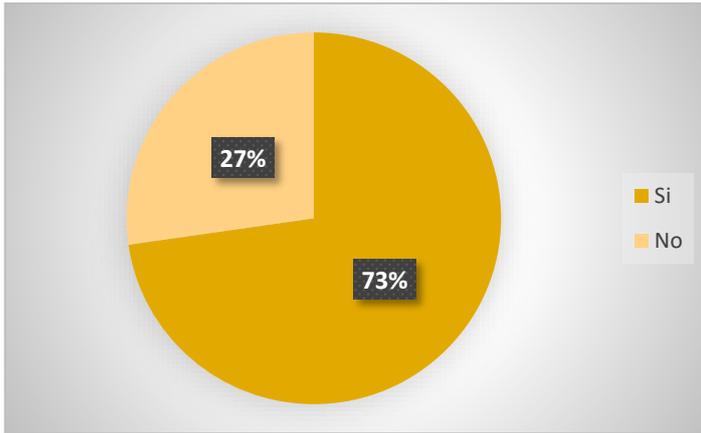


Figura 7: Elaboración y entrega de la información es oportuna con los plazos establecidos para su presentación

Fuente: Tabla 7

Interpretación:

Del total de encuestados el 73% afirmaron que laboraban y entregaban la información en forma oportuna y en los plazos establecidos para su presentación, en cambio el 27% no cumplían con esta responsabilidad.

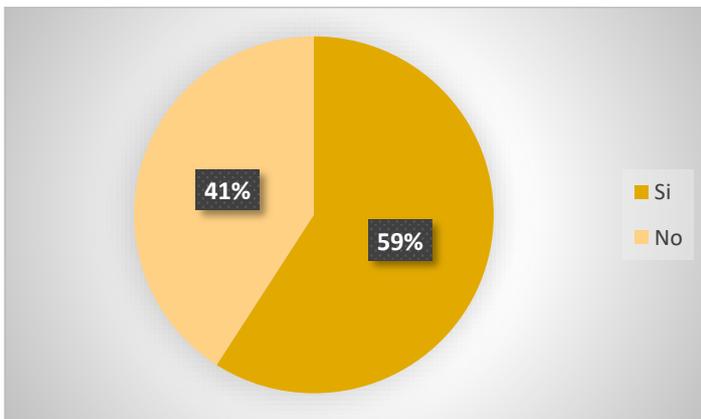


Figura 8: Los funcionarios de la UGEL tienen un comportamiento ético

Fuente: Tabla 8

Interpretación:

Como se observa en la presente figura del 100% igual a 22 encuestados el 59% consideraba que los funcionarios de la UGEL tienen un compromiso ético; mientras que el 41% no cumplían con este requisito.

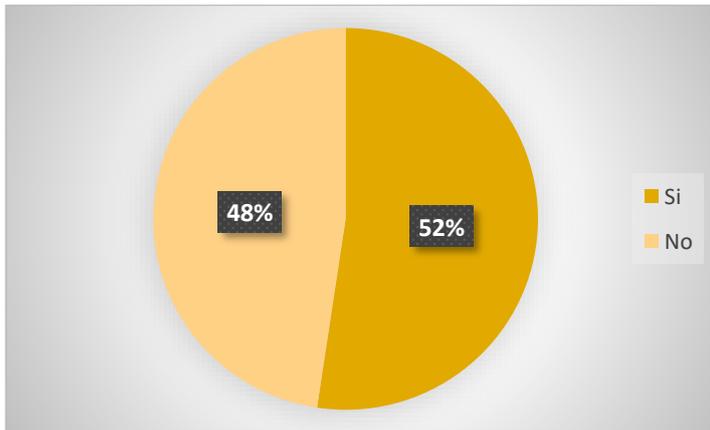


Figura 9: Se practica los valores institucionales

Fuente: Tabla 9

Interpretación:

Del total de encuestados, el 55% opinaron que practicaban los valores institucionales, al contrario, el 45% no lo hacían.

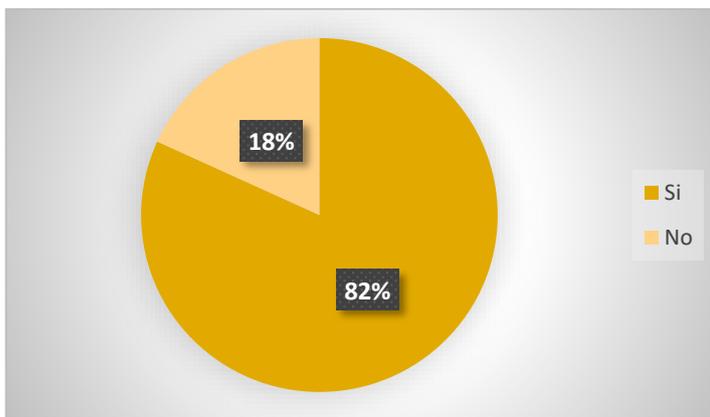


Figura 10: El órgano de control institucional contribuye a un buen ambiente de control

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

Del 100% de encuestados, el 82% afirmaron que el órgano de control institucional contribuye a un buen ambiente de control y el 28% no contribuían a la creación de un buen ambiente de control.

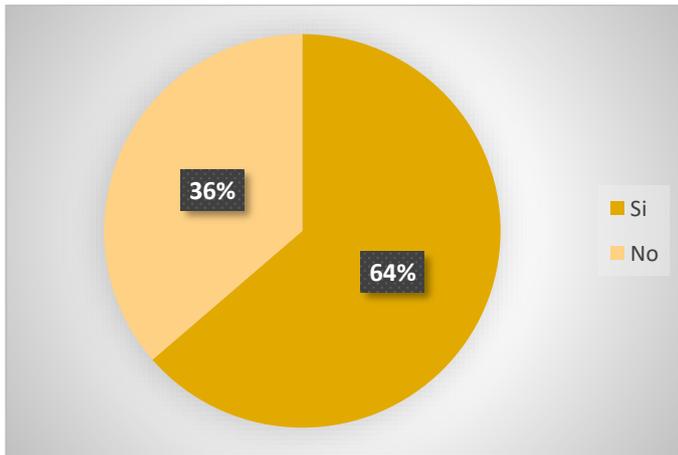


Figura 11: Establecen políticas y procedimientos para la administración de los recursos humanos

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

Como se observa en la presente figura del 100% igual a 22 encuestados, el 64% afirmaron que en la UGEL están establecidos las políticas y establecimientos, para la administración de los recursos humanos.

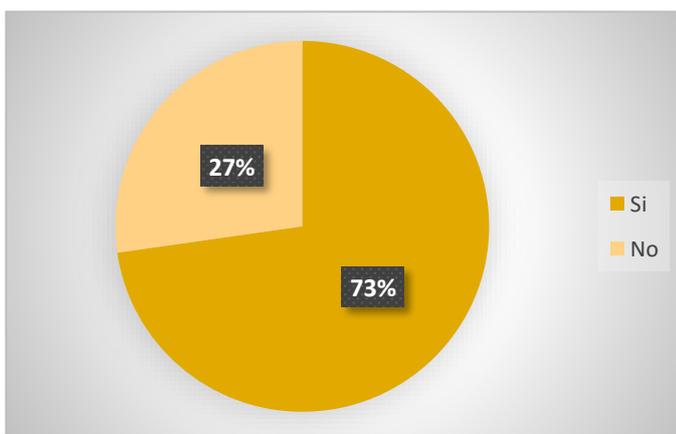


Figura 12: Se identifica y analizar los riesgos que está expuesta la UGEL

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Del 100% igual a 22 encuestados, el 73% se identifica y analiza los riesgos a que está expuesta la UGEL, mientras que el 27% negaron esta situación.

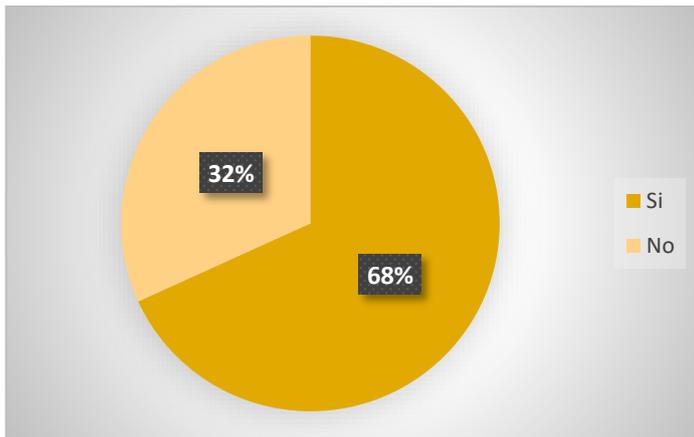


Figura 13: Se aplican los procesos de administración de riesgos

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Como se observa en esta figura, de 1100% igual a 22 encuestados, el 68% afirmaron que aplicaban los procesos de administración de riesgos y el 22% negaron aplicar.

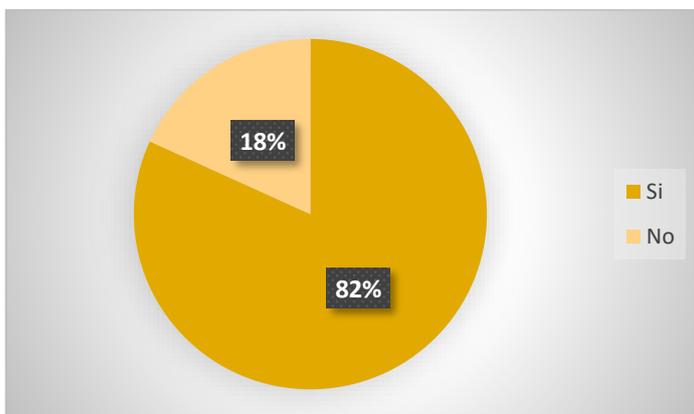


Figura 14: Se ejecutan las actividades de control gerencial

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

En la presente figura se observa que de 1100% igual a 22 encuestados, el 82% afirmaron que ejecutaban las actividades de control gerencial; mientras que el 18% respondió que no.

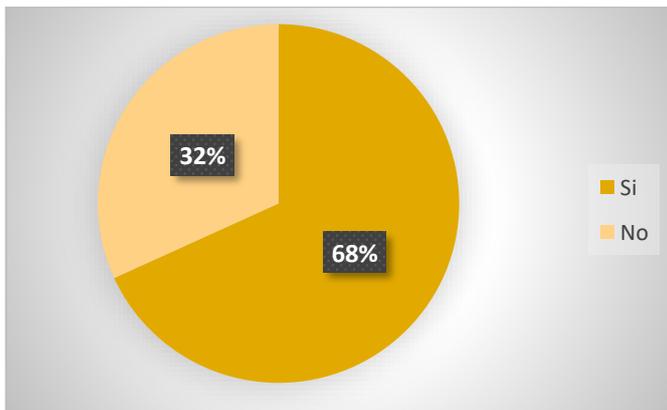


Figura 15: Disponen de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Del número total de 22 encuestados, el 68% afirmaron disponer de controles destinados a evitar o minimizar los riesgos; al contrario, el 32% negaron disponer de controles.

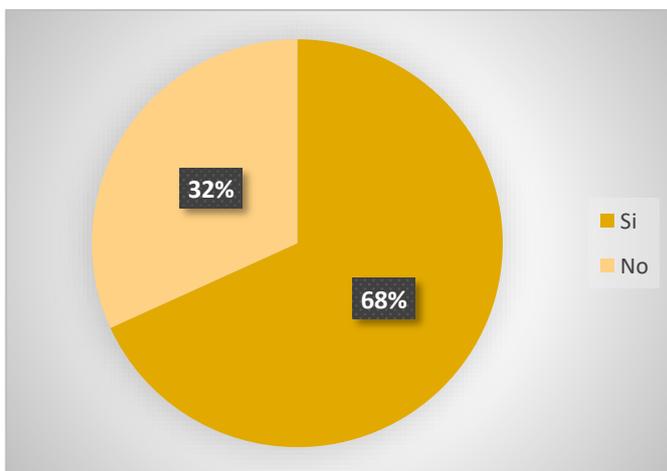


Figura 16: La información dada permite cumplir con las responsabilidades y

obligaciones individuales y grupales

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

Como se puede observar en la presente figura del 100% igual a 22 elementos de la muestra, el 68% afirmaron que la información dada permite cumplir con las responsabilidades y obligaciones individuales y grupales, al contrario, el 32% negaron esta realidad.

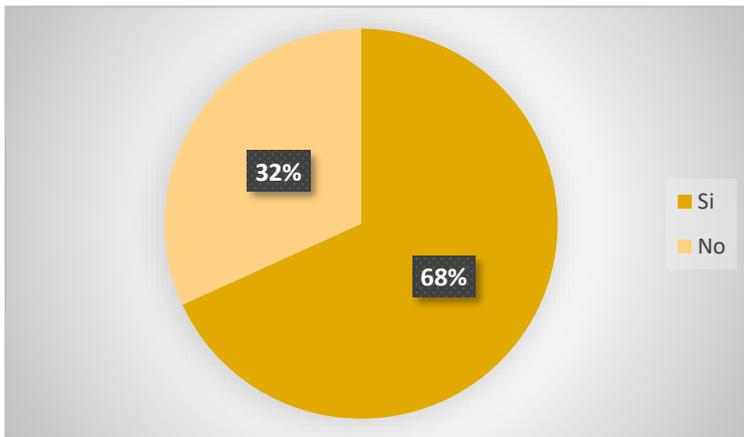


Figura 17: Los datos registrados son comunicados en tiempo y forma oportuna

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

Del total del 100% de encuestados, el 68% afirmaron que los datos registrados son comunicados en tiempo y forma oportuna, mientras que el 32% no lo hacía de esta manera.

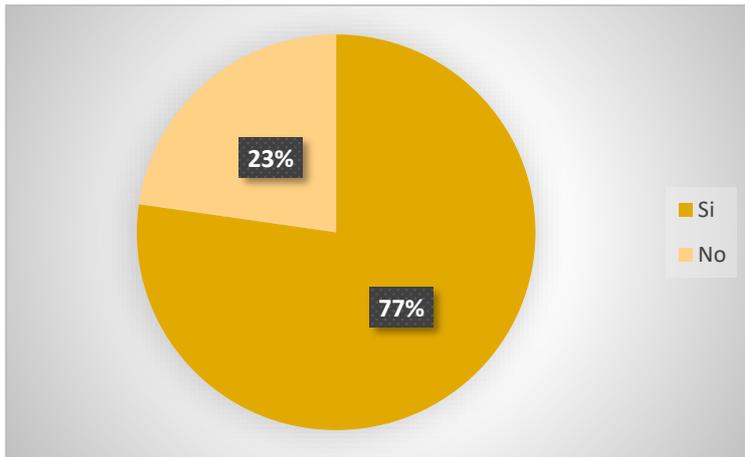


Figura 18: Las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo

Fuente: Tabla 18

Interpretación:

De 22 elementos de la muestra que participaron en la investigación, el 77% opinaron que las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo; al contrario, el 23% negaron someterse a la supervisión y monitoreo.

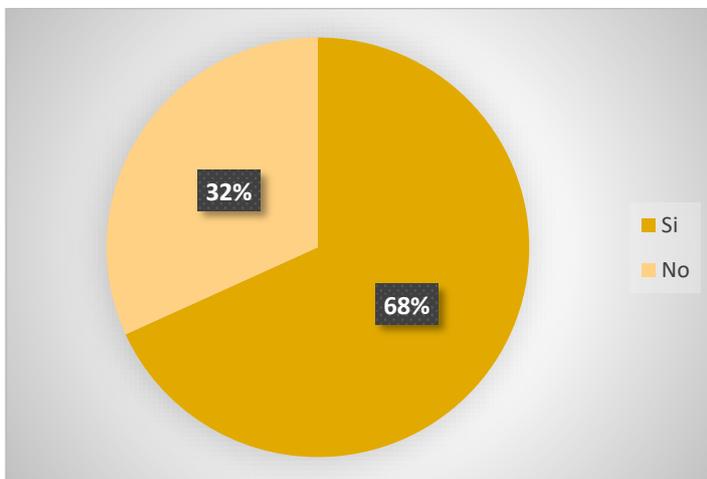


Figura 19: Se da seguimiento de los resultados y compromisos por los trabajadores para el mejoramiento en la entidad.

Fuente: Tabla 19

Interpretación:

Se observa en la presente figura del total de encuestados, el 68% afirmaron que se da seguimiento de los resultados y compromisos por los trabajadores para el mejoramiento de la entidad, al contrario, el 32% negaron esta situación.

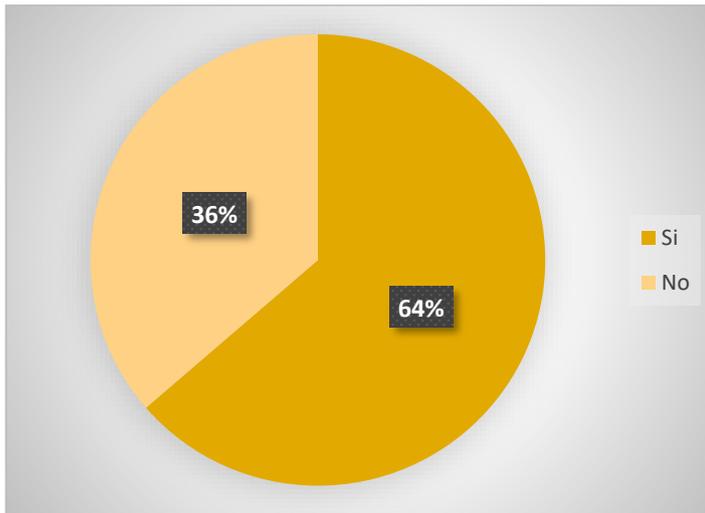


Figura 20: Se realiza un planeamiento adecuado

Fuente: Tabla 20

Interpretación:

Como se puede verificar en la figura, el 64% afirmaron que se realiza un planeamiento adecuado; al contrario, el 36% negaron realizar un planeamiento adecuado.

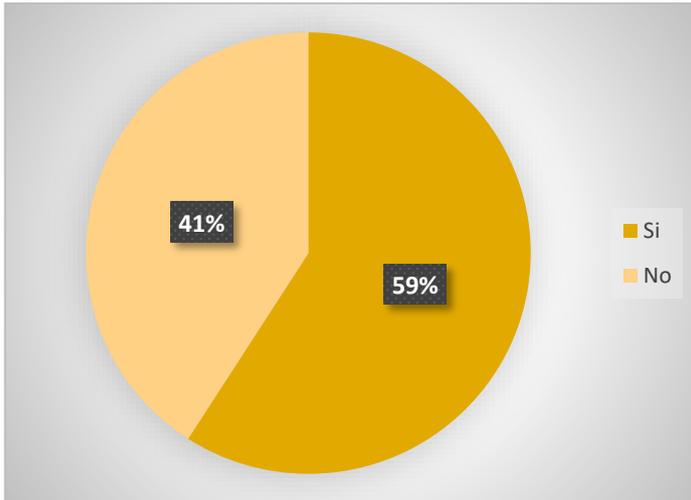


Figura 21: Se realiza un planeamiento adecuado

Fuente: Tabla 21

Interpretación:

Del total de 100% igual a 22 encuestados, el 59% afirmaron que la programación cuenta con cuadros de necesidades, al contrario del 41% negaron que haya una programación de cuadro de necesidades.

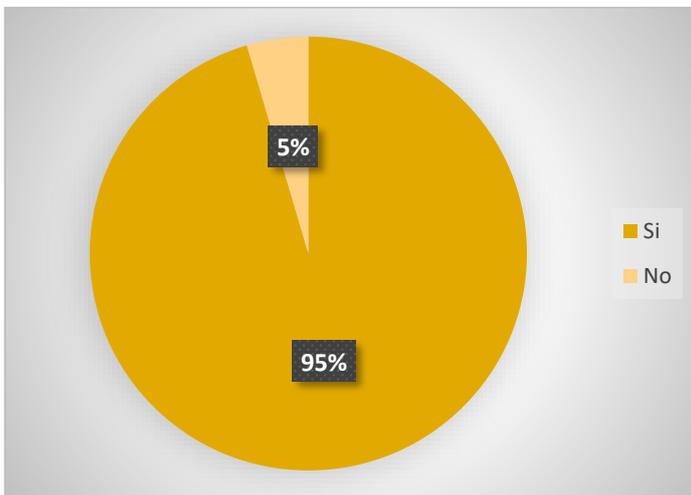


Figura 22: Se realiza las adquisiciones y contrataciones en la UGEL

Fuente: Tabla 22

Interpretación:

Del 100% igual a 22 elementos de la muestra que participaron en la investigación, el 95% afirmaron que realizaban las adquisiciones y contrataciones en la UGEL y el 5% negaron realizar las adquisiciones.

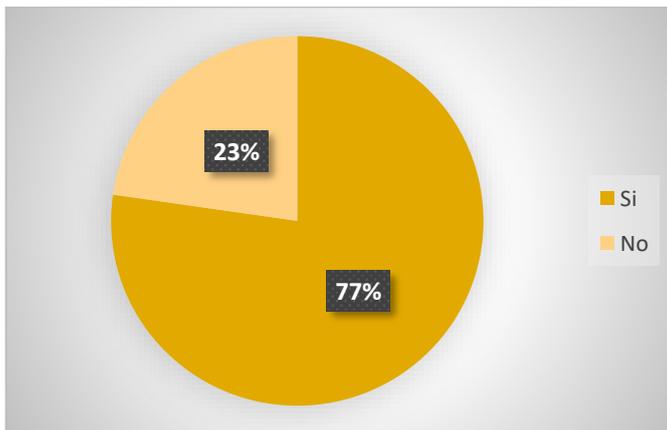


Figura 23: El almacenero tiene conocimiento y experiencia sobre el proceso de almacenamiento

Fuente: Tabla 23

Interpretación:

Se observa en la presente figura que del 100% igual a 22 encuestados, el 77% afirmaron que el almacenero tiene conocimiento y experiencia sobre el proceso de almacenamiento; mientras que el 23% negaron esta posibilidad.

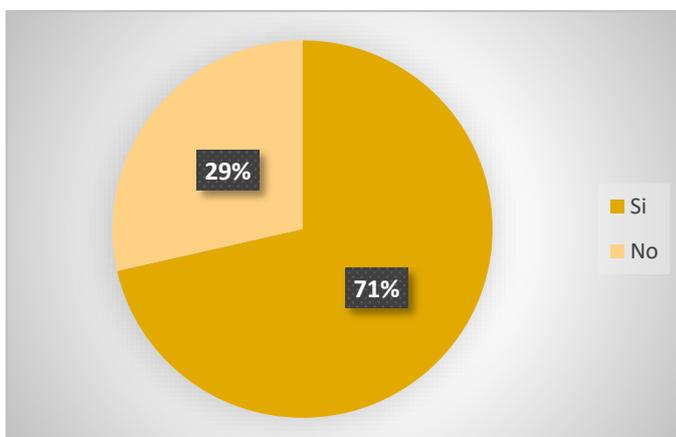


Figura 24: Realizan la distribución de los bienes

Fuente: Tabla 24

Interpretación:

Se observa en la presente figura que del 100% igual a 22 elementos de muestra, el 73% afirmaron realizar la distribución de los bienes, mientras que el 27% no realizaban.

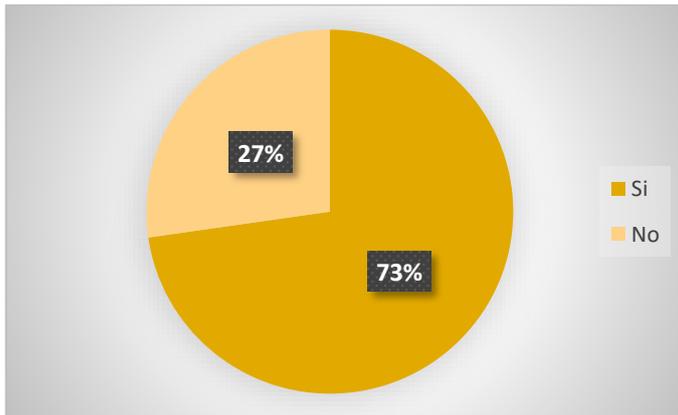


Figura 25: Elaboran una programación de necesidades

Fuente: Tabla 25

Interpretación:

Del total de encuestados, el 73% elaboraban una programación de necesidades, al contrario, el 27% no participaban en la elaboración de la programación de necesidades.

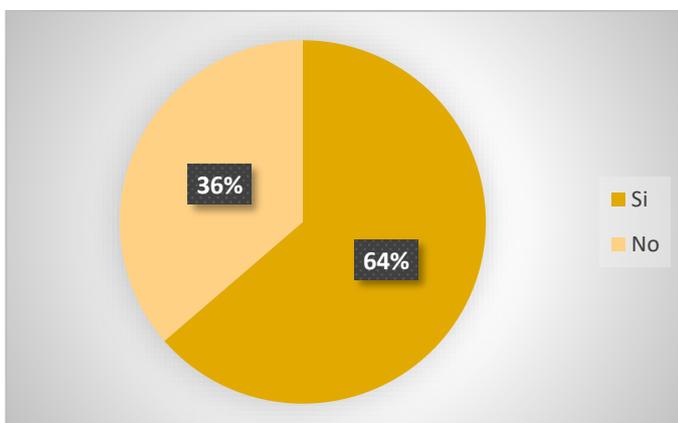


Figura 26: Se elabora el presupuesto valorado anual

Fuente: Tabla 26

Interpretación:

Del 100% igual a 22 encuestados, el 64% afirmaron elaborar el presupuesto valorado anual y el 36% no participaron en la elaboración del presupuesto.

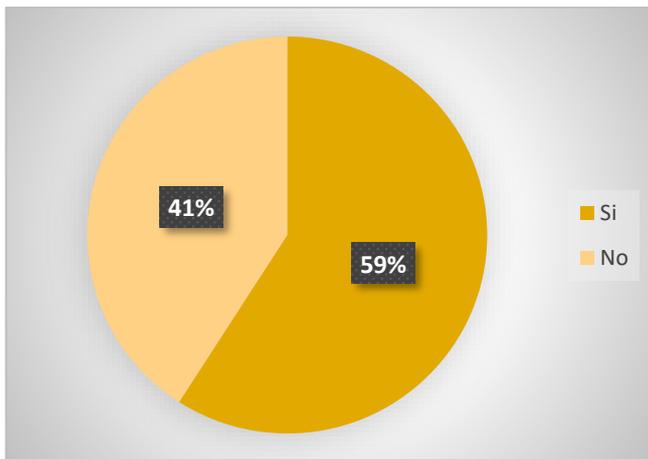


Figura 27: Elabora el plan de adquisiciones y contrataciones

Fuente: Tabla 27

Interpretación:

Se observa en la presente figura, de 1100% igual a 22 encuestados, el 59% afirmaron que participaban en la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones.

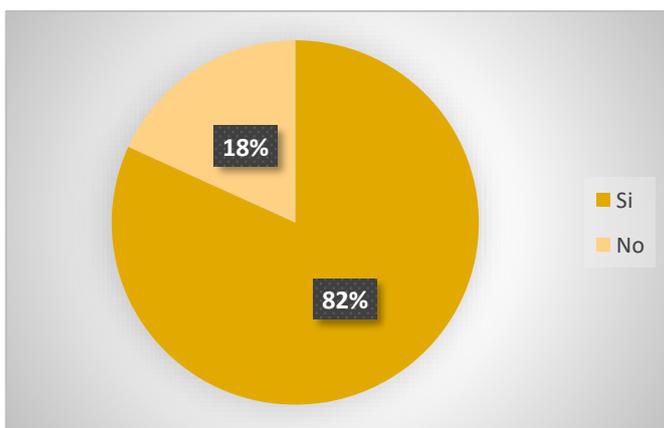


Figura 28: Ejecuta los procesos de selección de bienes a adquirir

Fuente: Tabla 28

Interpretación:

Del 100% igual a 22 encuestados, el 82% ejecutaban los procesos de selección de bienes a adquirir, al contrario, el 18% negaron haber participado en la ejecución del proceso de selección de los bienes a adquirir.

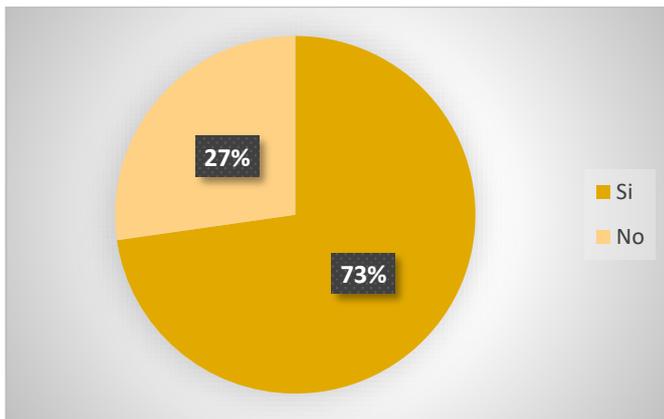


Figura 29: Cumple con el ingreso al almacén institucional de bienes de la UGE.L

Fuente: Tabla 29

Interpretación:

Se observa en esta figura que del 100% igual a 22 elementos de la muestra que participaron en el estudio, que el 73% afirmaron haber cumplido con el ingreso al almacén institucional de bienes de la UGEL.

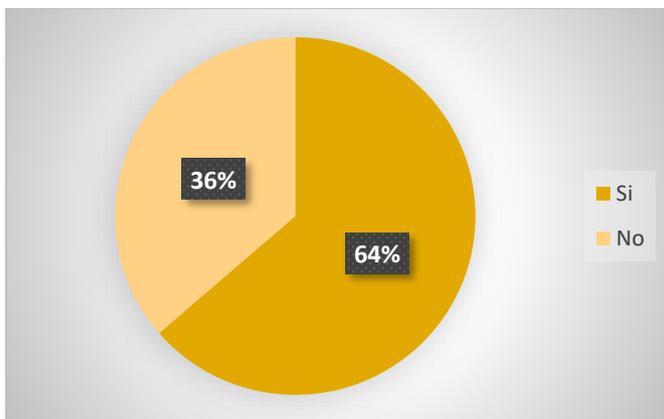


Figura 30: Realiza la valoración de los bienes y existencias al almacén

Fuente: Tabla 3

Interpretación:

Del 100% igual a 22 encuestados, el 64% afirmaron haber realizado la valoración de los bienes y existencias del almacén; mientras que el 36% no participaron en la valoración.

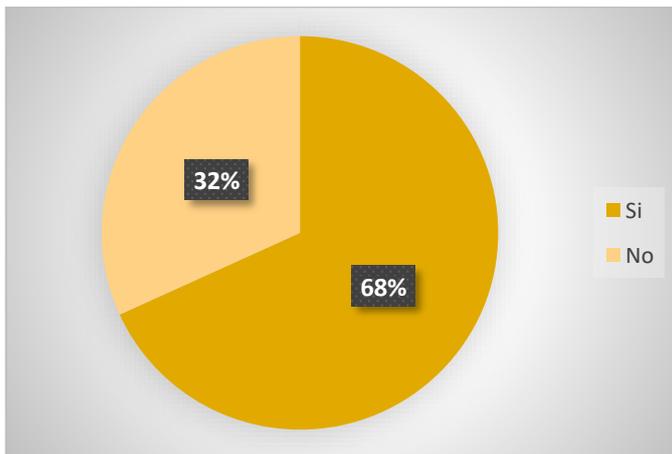


Figura 31: Lleva al día un registro de control

Fuente: Tabla 31

Interpretación:

Se observa la presente figura que del 100% igual a 22 elementos de la muestra que participaron en la investigación, el 68% afirmaron que llevaron al día un registro de control, al contrario, el 32% negaron tener conocimiento de esta situación.

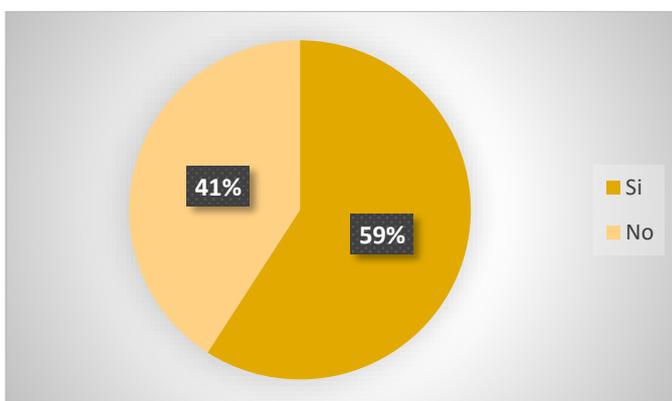


Figura 32: Elabora el ajuste de valor monetario

Fuente: Tabla 32

Interpretación:

Del total de encuestados, el 59% participaron en la elaboración del ajuste de valor monetario, 41% negaron haber elaborado el ajuste de valor.

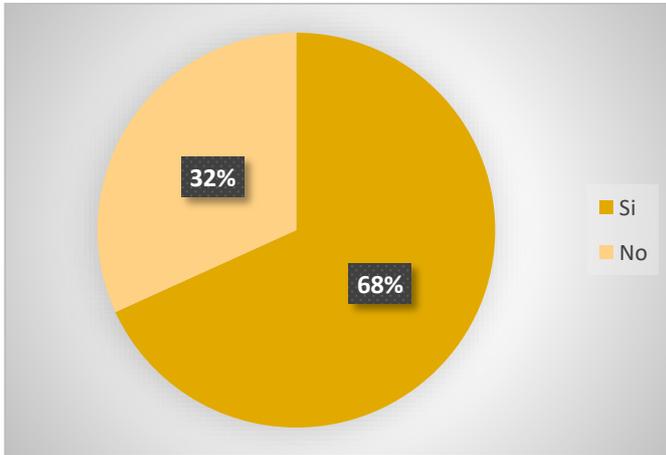


Figura 33: Presenta el informe a la oficina de contabilidad

Fuente: Tabla 33

Interpretación:

Como se puede observar en la presente figura, del total de 100% de encuestados, el 68% afirmaron presentar el informe a la Oficina de Contabilidad, mientras que el 32% negó esta situación no participaron en la presentación de informe a la Oficina de Administración.