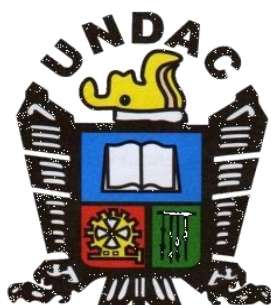


**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**Nivel de eficiencia de las normas de control interno en la  
administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del  
Gobierno Regional de Pasco 2018**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autor: Bach. Kandida Milagros LOPEZ RODRIGUEZ**

**Asesor: Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN**

**Cerro de Pasco - Perú - 2020**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**Nivel de eficiencia de las normas de control interno en la  
administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del  
Gobierno Regional de Pasco 2018**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado**

---

**Dr. Terencio ROBLES ATENCIO  
PRESIDENTE**

---

**Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI  
MIEMBRO**

---

**Mg. Ines VIZA PUCLLAS  
MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño a nuestros padres que en vida siempre están con nosotros, modelos de perseverancia y valores en nuestras vidas, por ser todos ellos prototipo de esfuerzo, constancia y heredarnos su pensamiento para hacer grande nuestros deseos y alcanzar el éxito.

## **RECONOCIMIENTO**

Queremos dejar constancia de nuestros sinceros reconocimientos a la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión por habernos brindado la oportunidad de albergarnos en sus Aulas Universitarias y con las sabias enseñanzas de sus Maestros nos formamos una profesión que desempeñaremos con éxito en adelante.

Igualmente, nuestros agradecimientos a los señores Docentes de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económica y Contables, quienes compartieron sus enseñanzas y experiencias por espacio de cinco años logrando una formación sólida para ser buenos profesionales.

Finalmente, nuestra gratitud al DR. MELQUIADES S. HIDALGO MARTIN por su apoyo incondicional como Asesor en el desarrollo de la presente tesis.

## RESUMEN

El trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Provincial de Pasco, ubicada en el Distrito de Chaupimarca, de la Provincia y Departamento de Pasco.

El principal objetivo de la investigación ha sido determinar la relación que existe entre las variables de estudio: Analizar la relación de la variable de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras publicas por administración directa en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2018, con métodos, técnicas e instrumentos recomendados para el caso.

La población de nuestro estudio está conformada por tres Municipalidades Provinciales de la Región de Pasco, la muestra fue no probabilística, intencionada a la Municipalidad Provincial de Pasco y la unidad de análisis ha sido integrada por trece personas conformado por funcionarios, profesionales, técnicos y auxiliares de la Oficina de la Gerencia de Infraestructura de la Municipalidad en estudio, en los cuales se aplicó un cuestionario de 11 preguntas previamente validadas por nuestro asesor de tesis, además se aplicó la guía de análisis documental para evaluar los informes de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas para determinar las deficiencias de su procedimiento.

Nuestra Hipótesis de Trabajo H<sub>1</sub>: “Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control entonces lograremos la ejecución presupuestal y financiera eficiente en los procesos de liquidación de obras públicas por administración directa en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2018”

Para la prueba de hipótesis se aplicó la prueba no paramétrica de la X<sup>2</sup> (ji cuadrada) para dar consistencia a la información, lo cual resultado significativa a un nivel de confianza del 95%, lo que implica decir categóricamente que ambas variables si están relacionadas directamente.

**PALABRAS CLAVE:** Normas de control interno, liquidación financiera, eficiencia, eficacia.

## ABSTRAC

The research work was carried out in the Provincial Municipality of Pasco, located in the District of Chaupimarca, of the Province and Department of Pasco.

The main objective of the research has been to determine the relationship between the study variables: Analyze the relationship of the variable of internal control standards and the financial liquidation of public works by direct administration in the Provincial Municipalities of the Pasco Region 2018, with methods, techniques and instruments recommended for the case.

The population of our study is made up of three Provincial Municipalities of the Pasco Region, the sample was not probabilistic, intended for the Provincial Municipality of Pasco and the analysis unit has been integrated by thirteen people made up of officials, professionals, technicians and assistants of the Office of the Infrastructure Management of the Municipality under study, in which a questionnaire of 11 questions previously validated by our thesis advisor was applied, in addition the document analysis guide was applied to evaluate the financial settlement reports of the works executed to determine the deficiencies of your procedure.

Our H1 Work Hypothesis: “If we apply the control rules in a correct, timely and preventive manner then we will achieve efficient budgetary and financial execution in the public works liquidation processes by direct administration in the Provincial Municipalities of the Pasco Region 2018”

For the hypothesis test, the non-parametric test of the X<sup>2</sup> (chi-square) was applied to give consistency to the information, which was significant at a 95% confidence level, which implies categorically saying that both variables are directly related .

**Keywords:** Internal control standards, financial settlement, efficiency, effectiveness.

## INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación “ANÁLISIS DE LA RELACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE LAS OBRAS PUBLICAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PASCO 2018” tiene como propósito de analizar la relación de las variables de las Normas de Control Interno y la liquidación financiera de las obras publicas ejecutadas por administración directa a cargo de las Municipalidades Provinciales de la Región de Pasco.

De acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Faculta de Ciencias Económicas y Contables, el resultado del presente trabajo se ha estructurado de la siguiente manera:

*En el Primer Capítulo* se trata del planteamiento del problema objeto de la investigación concluyente en la formulación de interrogantes a nivel general y específico.

*En el Segundo Capítulo* sobre el marco teórico y conceptual que comprende el fundamento teórico científico que nos permite explicar las variables de estudio sus relaciones internas, así como con el contexto, para terminar en la parte de recomendaciones.

*En el Tercer Capítulo* sobre la parte metodológica, es decir, que tipo de estudio es, con qué métodos, técnicas y estrategias se desarrolló la investigación, asimismo de la aplicación de instrumentos para acopiar los datos necesarios.

*En el Cuarto Capítulo* trata sobre los resultados obtenidos como parte final del trabajo de investigación, describiendo como se ha realizado el trabajo de campo, presentando, analizando e interpretando los datos obtenidos y por último contrastando la hipótesis para confirmar su proposición inicial.

La Autora

## INDICE

DEDICATORIA .....	I
RECONOCIMIENTO .....	II
RESUMEN.....	III
ABSTRAC.....	IV
INTRODUCCION .....	V
INDICE .....	VI

### CAPITULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Identificación y planteamiento del problema .....	1
1.2. Delimitación de la investigación .....	2
1.3. Formulación del problema.....	3
1.3.1. Problema principal .....	3
1.3.2. Problemas específicos.....	3
1.4. Formulación de objetivos .....	4
1.4.1. Objetivo general.....	4
1.4.2. Objetivos específicos.....	4
1.5. Justificación de la investigación .....	5
1.6. Limitaciones de la investigación .....	7

### CAPITULO II

#### MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio.....	8
2.2. Bases teóricas – científicas.....	13
2.3. Definición de términos básicos.....	35
2.4. Formulación de hipótesis.....	42
2.4.1. Hipótesis general .....	42
2.4.2. Hipótesis específicas .....	42
2.5. Identificación de variables .....	43
2.6. Definición operacional de variables e indicadores.....	43

### CAPITULO III



## METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación .....	45
3.2. Métodos de la investigación .....	46
3.3. Diseño de investigación .....	47
3.4. Población y muestra .....	47
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	49
3.7. Tratamiento estadístico.....	50
3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación. 50	
3.9. Orientación ética.....	50

## CAPITULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Descripción del trabajo de campo .....	52
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	53
4.3. Prueba de hipótesis .....	74
4.4. Discusión de resultados .....	82

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

#### **1.1. Identificación y planteamiento del problema**

Todas las instituciones públicas de nuestro país adolecen de muchas deficiencias cuando tengan que realizar las compras de bienes, servicios y contratos a nivel del Gobierno Central, Gobiernos Regionales, Gobiernos locales y otros organismos descentralizados como las Universidades Publicas, estas debilidades se generan en su etapa de planificación de las compras, en su organización, dirección y control que podemos diagnosticar de la siguiente manera:

1. Se realiza indebida determinación de necesidades cuando no se supervisa la planificación, o no se toma en cuenta la disponibilidad presupuestal como usuario requiere sus necesidades para el normal funcionamiento y atención oportuna al cliente, es decir, la ciudadanía.
2. Cotización de bienes y servicios poco transparente, significa que no existe varios proveedores locales o regionales o locales, que trae como consecuencia

el direccionamiento de proveedores, también se genera competencia desleal entre proveedores y no se lleva un consolidado de pedidos.

3. La notificación a destiempo de las órdenes de compra y de servicio a los usuarios, que significa que no existe coordinación entre el área usuaria, los proveedores. Existen órdenes de compra y de servicio que aún no se han notificado pero que ya se han internado el bien.

Estas y otros problemas me han motivado para hacer una investigación más profunda para entrar al meollo del problema y con los resultados del estudio puedo proponer alternativas de mejora y superar estas debilidades para una administración más eficiente del sistema de abastecimiento logrando la correcta y oportuna utilización de los recursos del Estado, para dar inicio a la investigación me permito a formular el problema general y específicos siguientes.

## **1.2. Delimitación de la investigación**

Frente a la problemática planteada, la investigación metodológicamente se ha delimitado en los siguientes aspectos:

### **a. DELIMITACIÓN ESPACIAL**

Comprenderá al Gobierno Regional de Pasco (GOREPA)

### **b. DELIMITACIÓN TEMPORAL**

Es una investigación de actualidad, el periodo que comprenderá el estudio es correspondiente al año 2018.

### **c. DELIMITACION SOCIAL**

Comprenderá a todos los Funcionarios, Profesionales, Técnicos y Auxiliares así como el personal de CAS que trabajan en la Dirección General de Abastecimientos del Gobierno Regional de Pasco.

#### **d. DELIMITACIÓN CONCEPTUAL**

Las principales variables de estudio y que tienen relación directa con el marco teórico de la investigación, son los siguientes:

**X : NORMAS DE CONTROL INTERNO**

**Y : ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS**

Otra fuente conceptual, lo constituyen los **indicadores** de las variables antes mencionadas y los **términos** que se utilizan en el manejo de dichos indicadores.

### **1.3. Formulación del problema**

Con las fundamentaciones expuestas en el acápite anterior, el problema objeto de la presente investigación quedó formulado con las siguientes interrogantes:

#### **1.3.1. Problema principal**

¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

PE-1

¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de planeamiento de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?

PE-2

¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de organización de la administración del sistema

de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco  
2018?

PE-3

¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de, dirección de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?

PE-4

¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de control de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?

#### **1.4. Formulación de objetivos**

El presente estudio persigue los siguientes objetivos:

##### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios del sistema de abastecimientos del Gobierno Regional de Pasco 2018.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

OE-1

Analizar el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de planeamiento de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

OE-2

Determinar el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de organización de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

OE-3

Establecer el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de, dirección de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

OE-4

Determinar el nivel de eficiencia de la aplicación de las normas de control interno en los procesos de control de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

## **1.5. Justificación de la investigación**

(TAFUR: 1996: Pág. 147) Sobre esta parte de la justificación refiere “Es posible clasificar las justificaciones según la naturaleza de móviles, razón por la cual se habla de justificaciones teóricas, legales, metodológicas y prácticas”

### **a) Justificación Teórica**

Refiere que “De alguna manera, con la justificación de esta clase se espera un aporte de la tesis en el desarrollo de algún aspecto de la ciencia, puede ser en la descripción de hechos, fenómenos u objetos que antes no habían descritos o debido a que su descripción era limitada, incompleta o errónea”.

Entonces las conclusiones y recomendaciones de la presente investigación se constituirán en nuevos conocimientos teóricos y prácticos a incrementarse en el acervo de teorías de disciplina de Auditoria en cuanto a los procedimientos y técnicas de cómo hacer más eficiente la planificación de la compra de bienes y servicios para lograr los objetivos institucionales, cual es el de entregar bienes y servicios de calidad a los usuarios internos y externos del GOREPA.

**b) Justificación Metodológica**

De igual manera dice “Una tesis está fundamentada metódicamente cuando ella se realiza en razón de que el investigador propone como novedad o aporte la formulación de un nuevo método o técnica, sea para el conocimiento de la realidad, para la transformación de un conjunto de fenómenos, para viabilizar un nuevo acceso a una realidad”

En la parte metodológica la propuesta de un modelo de gestión de abastecimiento de bienes y servicios será un instrumento de gestión en las diversas áreas del sistema de abastecimientos y muy particularmente el área de almacén que nos ayude a identificar, analizar, valorar y monitorear las debilidades que eventualmente tiene que afrontar la gestión de este sistema.

**c) Justificación Práctica**

Dice “Justificar prácticamente una investigación consiste en señalar su uso aplicativo (...). En el caso de las áreas de economía, administración y contabilidad, muchas investigaciones se justifican prácticamente, en la medida en que ellas se plantean teniendo en cuenta la necesidad de las empresas”

Si ya tiene los conocimientos teóricos (definiciones conceptuales) sobre la gestión del sistema de abastecimientos nos ayuda en la práctica (procesos y procedimientos de adquisición, internamiento, distribución y mantenimiento de los bienes) será de utilidad práctico para solucionar problemas de manera preventiva.

**d) Justificación legal**

Por último cita “Se justifica legalmente una tesis cuando el investigador señala que hace un trabajo de tesis en cumplimiento (...) a leyes generales como también de directivas más específicas (...) lineamientos de acciones”.

Esta propuesta de manual se constituirá en norma legal cuando sea aprobada vía directiva por la gestión del GOREPA.

**1.6. Limitaciones de la investigación**

1. Como en toda investigación las limitaciones que se presentan, están referidas al acopio de material bibliográfico escaso; sin embargo, no constituyen impedimento que afecten el desarrollo del proyecto.
2. Los impedimentos que se presentan, se encuentran referidos a la poca disposición de colaboración de los Funcionarios, Profesionales, Técnicos y Auxiliares así como el personal de CAS que trabajan en las Oficinas de la Dirección General de Abastecimientos del GOREPA.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio**

Para fundamentar científicamente el marco teórico de nuestra investigación hemos acopiado fuentes de estudio de carácter científico a nivel internacional, nacional y local que son los siguientes:

#### **A NIVEL INTERNACIONAL:**

TESINA: “Logística y cadena de suministro basada en arquetipos”.

AUTOR: Javier GONZALES MIRANDA

UNIVERSIDAD: Universidad Autónoma del Estado de México AÑO: 2014

#### **RESUMEN:**

“El mundo globalizado en el cual se encuentran sumergidas las organizaciones, cuyo entorno de competitividad conlleva a una permanente revisión de conceptos, estrategias, y metodologías. Los altos niveles de competencia en los mercados internacionales y de nuestro país, han llevado a las empresas a la conclusión que para sobrevivir y tener éxito en entornos más agresivos, ya no basta mejorar sus

operaciones ni integrar sus funciones internas, sino que se hace necesario ir más allá de las fronteras de la empresa e iniciar relaciones de intercambio de información, materiales y recursos con los proveedores y clientes en una forma más integrada, utilizando enfoques innovadores que beneficien conjuntamente a todos los actores de la cadena de suministros y logística. Sin embargo, adolecen de problemas estructurales determinados por la baja calificación de recurso humano, las limitaciones tecnológicas y el acceso de bienes de capital, el limitado acceso a los recursos financieros, baja calidad de gestión empresarial; reduciendo la inserción en los mercados.

Los mercados exigen costos cada vez más bajos, alta calidad de productos y servicios, el tiempo de entrega deben ser más cortos. En este contexto las empresas están implementando, cada vez más, estrategias de colaboración con el fin de aprovechar los recursos y el conocimiento de los proveedores, clientes, que coordinan e integran tanto el flujo de productos como la información a lo largo de la cadena de suministro”.

**A NIVEL NACIONAL:**

**TESIS:** “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL PUNO SEDE CENTRAL PERIODOS 2014-2015”

. **AUTOR:** Bach. ADELAIDA MARGOT CONDORI AYAMAMANI

**UNIVERSIDAD:** NACIONAL DEL ALTIPLANO AÑO: 2016

**RESUMEN:**

“El presente trabajo de investigación denominado: “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional Puno sede central, periodos 2014-2015” se realizó partiendo de la

problemática percibida en las adquisiciones directas de bienes y servicios cuyo principal objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios. Se ha formulado y aplicado cuestionarios, lista de cotejo, observación directa y análisis documental; arribándose a las siguientes conclusiones: Primera: En cuanto a la estructura del control interno; se obtuvo una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20% afirmándose que presenta controles deficientes que influye desfavorablemente en la gestión administrativa de las adquisiciones directas de bienes y servicios. Segunda: Se ha determinado seis (6) deficiencias en el proceso de compras directas: 1) Indebida determinación de necesidades, 2) Términos de referencia y especificaciones técnicas mal formulados, 3) Cotizaciones de bienes y servicios poco transparentes, 4) Notificaciones de órdenes de compra y ordenes de servicio a destiempo, 5) No se realiza el registro y publicación mensual de las contrataciones en el SEACE, 6) Incumplimiento de entrega del bien y prestación del servicio. Existen deficiencias debido al incumplimiento de las normas de control interno. Tercera: Se propone medidas correctivas para un adecuado control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios, con la propuesta de implementación de políticas de control y manual de procedimientos para la mejora de la gestión de compras directas de bienes y servicios.

Palabras clave: Control Interno, Compras Directas, gestión administrativa, Proceso de Abastecimiento, Normas de Control Interno.

#### **A NIVEL REGIONAL:**

**TESIS:** IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA MODULO LOGÍSTICA SIGA – ML EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ

**AUTOR:** Bach. LIDIA ALINA PÉREZ DÍAZ **AÑO:** 2014

**UNIVERSIDAD:** NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU

**RESUMEN:**

“El gasto público que realiza la Universidad Nacional del Centro del Perú año a año no se viene ejecutando en su totalidad, por lo que surge muchas interrogantes del porque no es posible su ejecución al 100% toda vez que nuestra alma mater debería de ser ejemplo para las demás instituciones.

La Oficina General de Abastecimientos y Servicios Generales de la Universidad Nacional del Centro del Perú, es la unidad ejecutora de compras por lo que le corresponde la ejecución de gastos de bienes y servicios teniendo como base el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), sin embargo las compras estatales que realiza esta Unidad Ejecutora de compras son deficientes, por la atención inoportuna, compras inadecuadas y la no ejecución al 100% de los recursos que se tiene asignado, por lo que no se está cumpliendo las metas institucionales, así mismo, existe mucha queja y disconformidad de parte de todas las áreas usuarias de la entidad.

El Ministerio de Economía y Finanzas ha puesto a disposición de todas las Entidades de nuestro país Perú una herramienta informática: Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA, sistema en el cual integrará los procedimientos técnicos administrativos de Presupuesto, Contabilidad, Patrimonio y Logística.

Viendo esta perspectiva y la problemática identificada en el presente trabajo como:

Deficiente ejecución de gastos

Duplicación de funciones, desorden y falta de uniformización de los procedimientos técnicos administrativos para la adquisición de bienes, contratación de servicios y obras.

Atención a unidades usuarias en forma inoportuna e inadecuada.

El presente trabajo consta de cuatro capítulos:

Capítulo I, Que comprende los aspectos generales del planteamiento metodológico de la investigación, así como, problemática, objetivos, metodología de la investigación y técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo II, consideramos en esta parte del trabajo de investigación las generalidades de la institución en estudio, “Universidad Nacional del Centro del Perú”; historia de la Universidad, misión, visión y objetivos así como también su estructura orgánica que debe ser de conocimiento primordial para iniciar un adecuada aplicación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA-ML.

Capítulo III, en este capítulo tratamos todo lo concerniente al marco teórico como los antecedentes de la investigación que son los trabajos encontrados de algunas otras universidades con referencia a nuestro trabajo. A la vez en este capítulo damos a conocer en qué consiste el Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA-ML.

Capítulo IV, en este último capítulo se presenta el análisis e interpretación de resultados para la obtención de los objetivos planteados, a la vez se presenta la propuesta de los procedimientos para implantar el Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA-ML.

Finalmente se menciona las conclusiones, las recomendaciones, fuentes de información bibliográfica y virtual, así como los anexos respectivos.

Esperando que el presente trabajo de investigación titulado “IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ” cumpla su cometido de aportar con soluciones a la problemática descrita y que a su vez deba merecer la atención de la profesión contable para permitir una adecuada solución a tales problemas”.

**A NIVEL LOCAL:**

**TESIS:** “Programación de necesidades y el funcionamiento del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial Daniel Carrión, 2018”.

**AUTOR:** Junior Rafael YARASQUI CAMPOS

**FECHA:** 12/11/2018

**UNIVERSIDAD:** Nacional Daniel Alcides Carrión

**RESUMEN:**

“La investigación se refiere al tema “PROGRAMACIÓN DE NECESIDADES Y EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DANIEL CARRIÓN, 2018” se origina la investigación producto del desabastecimiento de materiales originando dificultades en la gestión en la municipalidad provincial de Daniel Carrión. La programación es el proceso que permite prever en forma racional y sistemática la atención de necesidades de bienes, servicios, obras, etc. de acuerdo a los objetivos y metas institucionales. Su importancia radica en garantizar la continuidad del abastecimiento y consecuentemente el adecuado funcionamiento del sistema de abastecimiento”.

**2.2. Bases teóricas – científicas**

**NORMAS DE CONTROL INTERNO**

**(Contraloría General de la República: 2006:01-36)**

**1. ANTECEDENTES**

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores-INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno:

- Se define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado
- Se precisa que la estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud del Dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen los siguientes objetivos:
  - (i) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como los productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución
  - (ii) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude
  - (iii) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la Dirección, y
  - (iv) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correcta y oportunamente en los informes

- Debe formularse y promulgarse una definición amplia de la estructura de control interno, de los objetivos a alcanzar, y de las normas a seguir en la concepción de tales estructuras
- La necesidad de hacer una clara distinción entre dichas normas y los procedimientos específicos a ser implantados por cada institución
- La responsabilidad de la Dirección por la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos necesarios para sus operaciones, por ser éstos un instrumento de gestión, para los cuales se debe disponer de planes de evaluación periódica
- La competencia de la EFS en la evaluación de los controles internos existentes en las entidades fiscalizadas.

Asimismo, dos años antes, en 1990 se había publicado el documento “Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990) elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión Treadway. Los miembros de dicho grupo fueron: (i) el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, (ii) la Asociación Americana de Profesores de Contabilidad, (iii) el Instituto de Ejecutivos de Finanzas, (iv) el Instituto de Auditores Internos, y (v) el Instituto de Contadores Gerenciales. El conjunto de sus representantes adoptó el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores-COSO.

El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin



en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos: (i) eficacia y eficiencia en las operaciones, (ii) confiabilidad en la información financiera, y (iii) cumplimiento de las leyes y regulaciones. Este control debe ser construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

Se indica que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados: (i) ambiente de control, (ii) evaluación de riesgos, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación, y (v) monitoreo (supervisión).

En julio de 1998, la CGR emitió las Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, aprobadas mediante R. C. N° 072-98-CG del 26 de junio de 1998, con los siguientes objetivos: (i) servir de marco de referencia en materia de control interno, (ii) orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial, (iii) proteger y conservar los recursos de la entidad, (iv) controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones como parte de los programas y presupuestos autorizados, (v) permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, y (vi) orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas. Dichas normas tuvieron inicialmente el siguiente contenido:

- Normas generales de control interno
- Normas de control interno para la administración financiera gubernamental
- Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos
- Normas de control interno para el área de administración de personal
- Normas de control interno para sistemas computarizados

- Normas de control interno para el área de obras públicas.

Posteriormente, la CGR incorporó mediante R.C. N° 123-2000-CG del 23 de junio de 2000 y R.C. N° 155-2005-CG del 30 de marzo de 2005 respectivamente, las normas siguientes:

- Normas de control interno para una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública
- Normas de control interno ambiental.

Cabe señalar que las dos últimas partes fueron incorporadas en junio del 2000 y marzo del 2005, respectivamente.

En septiembre del 2004, el COSO emite el documento “Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado”, promoviendo un enfoque amplio e integral en empresas y organizaciones gubernamentales. Asimismo este enfoque amplía los componentes propuestos en el Control Interno – Marco Integrado a ocho componentes a saber: (i) ambiente interno, (ii) establecimiento de objetivos, (iii) identificación de eventos, (iv) evaluación de riesgos, (v) respuesta a los riesgos, (vi) actividades de control, (vii) información y comunicación, y (viii) supervisión.

Igualmente, en el XVIII INCOSAI, realizado el 2004 en Budapest, se aprobó la “Guía para las normas de control interno del sector público”, que define el control interno como *“un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:*

- *Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones*

- *Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y*
- *Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.”*

En Perú, el marco más reciente para el control gubernamental lo proporciona la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, vigente a partir del 24.JUL.2002, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR.

Acorde con los nuevos enfoques del control gubernamental, la Ley N° 27785, (artículo 6°), establece que el mismo, *“consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.”* Asimismo, dicha norma precisa que *“el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”*.

La Ley N° 27785 procura responder a los requerimientos y necesidades del sector público, entendiendo que resulta básica la priorización del control dentro de la administración, para su mejora, Para ello se involucra a las propias entidades en la cautela del patrimonio público, tal como señala el artículo 7°: *“el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.”*

La CGR de acuerdo a ello, consideró de trascendental importancia la emisión de una ley de control interno que regulara específicamente el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en las entidades del Estado en la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, aprobada por el Congreso de la República y publicada el 18.ABR.2006; con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidos o de corrupción, buscando el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Esta Ley establece en su artículo 10° que corresponde a la CGR, dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado. Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación o regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras; correspondiendo, a partir de dicho marco normativo, a los titulares de las entidades emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones.

## **2. BASE LEGAL Y DOCUMENTAL**

Las Normas de Control Interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado

- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República
- Manual de Auditoria Gubernamental, aprobado mediante R.C. N° 152-98-CG
- Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990
- Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAI, 1994.

### **3. CONCEPTO DE LAS NORMAS DE CONTROL**

#### **INTERNO**

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control. Estas se describen en el capítulo Marco Conceptual de la estructura de control interno que forma parte de este documento.

#### **4. OBJETIVOS DE LAS NORMAS DE CONTROL**

##### **INTERNO**

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades
  - Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

#### **5. ÁMBITO DE APLICACIÓN**

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

Las citadas normas no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que se encuentren vigentes. La aplicación de estas normas

contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

## **6. EMISIÓN Y ACTUALIZACIÓN**

La CGR, en su calidad de organismo rector del SNC, es la competente para la emisión o modificación de las normas de control interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su ámbito, con el fin que orienten la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado.

## **7. ESTRUCTURA**

Las Normas de Control Interno tienen la siguiente estructura:

- Código : Es la numeración correlativa que se le asigna a cada norma
- Título : Es la denominación breve de la norma
- Sumilla : Es la parte dispositiva de la norma o el enunciado que debe implementarse en cada entidad
- Comentario: Es la explicación sintetizada de la norma que describe aquellos criterios que faciliten su implantación en las entidades públicas.

## **8. CARACTERÍSTICAS**

Las Normas de Control Interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno
- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos

- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

## **II. MARCO CONCEPTUAL DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

### **1. DEFINICIÓN Y OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO**

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

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

### **2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas,



normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- (i) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa
- (ii) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales
- (iii) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad
- (iv) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno
- (v) Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional
- (vi) El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno

implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC

(vii) Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

### **3. ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL**

#### **INTERNO**

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno: (i) el autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados; (ii) la autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y (iii) la autogestión,

por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

La organización sistémica del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control gerencial
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de

control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes. En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3° de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

#### **4. ROLES Y RESPONSABILIDADES**

El control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Para contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación:

- **Apoyo institucional a los controles internos:**

El titular, los funcionarios y todo el personal de la entidad deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.

- **Responsabilidad sobre la gestión:** Todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- **Clima de confianza en el trabajo:**

El titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.
- **Transparencia en la gestión gubernamental:**

La transparencia en la gestión de los recursos y bienes del Estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, comprende tanto la obligación de la entidad pública de divulgar información sobre las actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines, así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.
- **Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno.**

La estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

## **SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS**

(Decreto Legislativo N° 1439: 2018: pp.1 y ss)

## **1. OBJETO Y FINALIDAD DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO (SNA).**

El Decreto Legislativo tiene por objeto desarrollar el Sistema Nacional de Abastecimiento. El Decreto Legislativo tiene como finalidad establecer los principios, definiciones, composición, normas y procedimientos del Sistema Nacional de Abastecimiento, asegurando que las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público se ejecuten de manera eficiente y eficaz, promoviendo una gestión inter operativa, articulada e integrada, bajo el enfoque de la gestión por resultados.

## **2. PRINCIPIOS.**

- a) Economía
- b) Eficacia
- c) Eficiencia
- d) Oportunidad
- e) Predictibilidad
- f) Racionalidad
- g) Sostenibilidad Ambiental, Social y Económica
- h) Transparencia.

## **3. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL SNA.**

Se aplica a las siguientes entidades:

- 1. SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO
  - a. Entidades Públicas:
    - i. Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial.

- ii. Ministerio Público, Jurado Nacional de Elecciones, Oficina Nacional de Procesos Electorales, Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, Consejo Nacional de la Magistratura, Defensoría del Pueblo, Tribunal Constitucional, Contraloría General de la República y Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.
- iii. Universidades Públicas.
- iv. Gobiernos Regionales.
- v. Gobiernos Locales.
- vi. Organismos públicos de los niveles de gobierno regional y local.
- b. Empresas Públicas No Financieras:
  - i. Empresas Públicas No Financieras del Gobierno Nacional, de los Gobiernos Regionales y de los Gobiernos Locales, fuera del ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE).
  - ii. Empresas Públicas No Financieras bajo el ámbito del FONAFE.
- c. Otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos, tales como:
  - i. Caja de Pensiones Militar Policial.
  - ii. Seguro Social de Salud (EsSALUD).
  - iii. Administradores de Fondos Públicos.
- 2. SECTOR PÚBLICO FINANCIERO:
  - a. Banco Central de Reserva del Perú.
  - b. Empresas Públicas Financieras:
    - c. Empresas Públicas Financieras del Gobierno Nacional, de los Gobiernos Regionales y de los Gobiernos Locales, fuera del ámbito del FONAFE.
    - d. Empresas Públicas Financieras bajo el ámbito del FONAFE.

e. Otras formas organizativas financieras que administren recursos públicos.

#### **4. SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO Y LA CADENA DE ABASTECIMIENTO PÚBLICO.**

El Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos. Se regula de manera centralizada en lo técnico normativo, correspondiendo a las entidades del Sector Público la ejecución descentralizada de las actividades comprendidas en el Sistema.

La Cadena de Abastecimiento Público es el conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público.

#### **5. COMPONENTES DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS**

El Sistema Nacional de Abastecimiento está compuesto por:

- i) La Dirección General de Abastecimiento (DGA) del Ministerio de Economía y Finanzas, quien ejerce la rectoría,
- ii) El Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado,
- iii) La Central de Compras Públicas y
- iv) Las áreas involucradas en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público.

Principales funciones de la Dirección General de Abastecimiento:

1. Ejercer la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Abastecimiento, dictando normas relacionadas con su ámbito de competencia.



2. Programar, dirigir, coordinar, supervisar y evaluar la gestión de las actividades que componen el Sistema Nacional de Abastecimiento.
3. Aprobar la normatividad y los procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Abastecimiento.
4. Emitir las directivas y normas complementarias referidas a la estandarización e integración en la prestación de los servicios de mantenimiento, alquiler de locales, seguro, seguridad, distribución, almacenamiento y otras actividades relacionadas al Sistema.
5. Emitir opinión vinculante en materia del Sistema Nacional de Abastecimiento.
6. Difundir la normatividad del Sistema Nacional de Abastecimiento, así como desarrollar y promover acciones de capacitación y la certificación de los responsables de las áreas involucradas en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público.

## **6. FUNCIONES DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS**

Se tienen dos dimensiones. La integración inter sistémica y la integración intra sistémica. Según la primera, el SNA mantiene coordinación e interrelación con los Sistemas Administrativos del Sector Público, para el cumplimiento de su finalidad y asegurar la adecuada coherencia normativa y administrativa. Según la segunda, el SNA comprende:

### **I. Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.**

Tiene por finalidad la determinación de los costos de bienes, servicios y obras necesarios, para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades del Sector Público; así como para el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública. Esta programación se desarrolla a través de la elaboración del Cuadro

Multianual de Necesidades, por un período no menor de 3 años. Insumos para elaborar el CMN:

1. La Programación Multianual de Inversiones (A cargo de la Dirección General de Inversión Pública)
2. Información del Catálogo Único de Bienes y Servicios (A cargo de la Dirección General de Abastecimiento)
3. Información del Registro Nacional de Proveedores (A cargo de la DGA y del OSCE)

## II. Gestión de Adquisiciones.

Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados. Propone y/o emite las normas y reglamentos referidos a la contratación de bienes, servicios y obras, así como aquellas que son necesarias para la integración progresiva de los diversos regímenes legales de contratación en un régimen unificado.

Comprende las siguientes actividades:

1. **Contratación.** Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual para la adquisición de los bienes, servicios y obras requeridos por las entidades del Sector Público, para satisfacer las necesidades que demanden su operación y mantenimiento.
2. **Registro.** El Registro comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se registra y formaliza la tenencia o derechos sobre bienes muebles e inmuebles, servicios u obras contratadas por las entidades del Sector

Público, así como su aseguramiento bajo cualquier forma establecida en la legislación nacional para su uso y control.

3. **Gestión de contratos.** La Gestión de contratos comprende el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.

### III. Administración de Bienes.

La Administración de Bienes, como parte del Proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, comprende las siguientes actividades:

1. Almacenamiento de Bienes Muebles. El Almacenamiento de Bienes Muebles comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a la recepción, verificación y control de calidad, internamiento y registro, ubicación de bienes, preservación, custodia y control de stocks.
2. Distribución. La Distribución comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a las operaciones de asignación y traslado de bienes a los usuarios.
3. Mantenimiento. El Mantenimiento comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se garantiza el funcionamiento de los bienes para mantener sus condiciones eficientes de operación, preservar su uso y vida útil.
4. Disposición final. La Disposición Final comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se regula y decide el destino final de los bienes que incluye los actos de administración, disposición u otras modalidades, para una gestión adecuada del patrimonio, mediante su reasignación, venta o baja definitiva.

## DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES

El citado Decreto Legislativo se reglamenta mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, dentro del ciento veinte (120) días hábiles contados a partir de su publicación. Dicho Decreto entra en vigencia a los noventa (90) días calendario contados a partir de la publicación de su Reglamento. La Dirección General de Abastecimiento, mediante Resolución Directoral, establece la aplicación gradual de las actividades del Sistema Nacional de Abastecimiento, atendiendo a la naturaleza particular de cada entidad del Sector Público.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**(Contraloría General de la Republica: 2006:36)**

#### **Actividades de control**

Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.

#### **Administración estratégica**

Proceso de administración por el que la entidad prepara planes estratégicos y, después, actúa conforme a ellos.

#### **Conocimiento**

Mezcla fluida de experiencia estructurada, valores, información contextual que proporciona un marco para la evaluación e incorporación de nuevas experiencias e información (aprendizaje organizativo). En las organizaciones, con frecuencia queda registrado no solo en documentos o bases de datos, sino también en las rutinas, procesos, prácticas y normas institucionales.

#### **Controles de acceso**

Controles referidos a la práctica de restringir la entrada a un bien o propiedad a personas autorizadas.

### **COSO**

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

### **Cultura de control**

Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.

### **Enfoque sistémico**

Enfoque por el cual el modo de abordar los objetos y fenómenos no puede ser aislado, sino que tiene que verse como parte de un todo. Así, el sistema es un conjunto de elementos que se encuentran en interacción de forma integral, que produce nuevas cualidades con características diferentes, cuyo resultado es superior al de los componentes que lo forman.

### **Estructura organizacional**

Distribución y orden con que está compuesta una entidad (cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad), incluyendo el conjunto de relaciones entre todos los miembros.

### **Evaluación costo – beneficio**

Procedimiento para evaluar programas o proyectos, que consiste en la comparación de costos y beneficios, con el propósito de que estos últimos excedan a los primeros pudiendo ser de tipo monetario o social, directo o indirecto.

### **Evaluación de desempeño**

Proceso por el cual se valora el rendimiento laboral de un trabajador.

### **Evento**

Un incidente o acontecimiento, derivado de fuentes internas o externas de la entidad, que afecta a la consecución de los objetivos.

### **Función**

Conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo.

### **Gestión del conocimiento**

Comprende el conjunto de procesos y sistemas que permiten que el conocimiento de la entidad (capital intelectual) aumente de forma significativa mediante la gestión de las capacidades del personal y el aprendizaje producto de la solución de problemas. El propósito final es generar ventajas competitivas sostenibles que coadyuven al cumplimiento de los objetivos y metas y al adecuado uso de los recursos y bienes del Estado. Se entiende por ventaja competitiva a la característica o atributo que da cierta superioridad a algo o alguien sobre sus competidores inmediatos.

### **Impacto**

El resultado o efecto de un evento. Puede existir una gama de posibles impactos asociados a un evento. El impacto de un evento puede ser positivo o negativo sobre los objetivos relacionados de la entidad.

### **INCOSAI**

International Congress of Supreme Audit Institutions, Congreso Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

### **INTOSAI**

International Organization of Supreme Audit Institutions, Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

### **Inducción**

Proceso mediante el cual se orienta al nuevo empleado sobre distintos aspectos de la entidad.

### **Juicio de Expertos**

Opinión o parecer que brindan un conjunto de personas sobre la base del conocimiento y experiencia en un área de aplicación, área de conocimiento, disciplina, industria, entre otros, según resulte apropiado para la actividad que se está llevando a cabo. Dicha opinión puede ser proporcionada por cualquier grupo o persona con una educación, conocimiento, habilidad, experiencia o capacitación especializada.

### **Mejora continua**

Actividad recurrente desarrollada en los procesos, actividades y tareas de una entidad con el objetivo de lograr mejoras en la productividad en términos de eficacia, eficiencia y economía, y por ende mejorar su competitividad.

### **Método Delphi**

Técnica usada para recabar información y lograr el consenso de expertos en un tema. Los expertos en el tema participan en esta técnica en forma anónima. Un facilitador utiliza un cuestionario para solicitar ideas acerca de los puntos importantes del p r o y e c t o relacionados con dicho tema. Las respuestas son resumidas y luego son enviadas nuevamente a los expertos para comentarios adicionales. En pocas rondas, mediante este proceso se puede lograr el consenso. Este método ayuda a reducir sesgos en los datos y evita que cualquier persona ejerza influencias impropias en el resultado.

### **Métricas de desempeño**

Herramientas que entregan información cuantitativa respecto al logro de los objetivos o resultados en la entrega de productos o servicios, pudiendo cubrir

aspectos cuantitativos o cualitativos de dicho logro. Es una expresión que establece una relación entre dos o más variables, la que comparada con periodos anteriores, productos similares o una meta o compromiso, permite evaluar desempeño.

### **Multidireccional**

Manejo de la comunicación que se da de arriba hacia abajo, de abajo hacia arriba, transversal, interna, externa entre otras.

### **Probabilidad**

La posibilidad de que un evento dado ocurra.

### **Prospectiva**

Es una herramienta para observar a largo plazo el futuro de la ciencia, la tecnología, la economía y la sociedad con el propósito de identificar las tecnologías emergentes que probablemente produzcan los mayores beneficios económicos y sociales, es decir nos permite, partiendo de un conocimiento experto del presente, vislumbrar cómo será el futuro que nos espera y trazar los posibles caminos para alcanzarlo. Se basa en dos pilares: incertidumbre e información de calidad.

### **Recursos y bienes del Estado**

Recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República.

### **Rediseño**

Proceso mediante el cual se usa diversas técnicas para conseguir mejoras en el diseño de un proceso.

### **Relaciones interdisciplinarias**



Son las conexiones o correspondencias entre varias disciplinas que contribuyen a las relaciones mutuas del sistema de conceptos, leyes y teorías.

### **Rendición de cuentas**

La obligación de los funcionarios y servidores públicos de dar cuenta ante las autoridades competentes y ante la ciudadanía por los fondos y bienes del Estado a su cargo y por la misión u objetivo encomendado.

### **Riesgo**

La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.

### **Riesgo residual**

Riesgo remanente después de haber aplicado una respuesta al riesgo.

### **Segregación de funciones**

Separación de funciones entre los servidores en todos los niveles de la entidad, de manera que ninguna persona tenga bajo su responsabilidad, en forma completa, una operación financiera o administrativa.

### **Status quo**

Es la posición en la que se encuentra algo en determinado momento.

### **Técnicas de pronóstico**

Métodos con bases estadísticas utilizados para disminuir la incertidumbre sobre el futuro, permitiendo estructurar planes y acciones congruentes con los objetivos de la entidad y permiten también tomar acciones correctivas apropiadas y a tiempo cuando ocurren situaciones fuera de lo pronosticado.

### **Técnicas del grupo nominal**

Técnica empleada para aprovechar la riqueza de los procesos en grupo y facilitar la generación de ideas y el análisis de problemas. El análisis se lleva a cabo de un modo altamente estructurado con reuniones que combinan el trabajo

individual con el trabajo en grupo, buscando alcanzar un buen número de conclusiones sobre las cuestiones planteadas, y evitando que determinados participantes en particular dominen e influyeran a los demás miembros de la reunión. Esto último se logra haciendo que cada participante exprese su idea en forma secreta, luego el facilitador o líder de la reunión resume todas las ideas y expone al grupo las conclusiones. Si es necesario, el proceso se repite hasta obtener la convergencia necesaria de las ideas expuestas. En resumen, las técnicas de grupo nominal tratan de guiar el proceso de decisión asegurando una participación por igual de los miembros, una ponderación equilibrada de las ideas e incorporando un procedimiento de agregación para ordenar las alternativas.

### **Tecnologías de información y comunicación**

Conjunto de tecnologías que permiten la adquisición, producción, almacenamiento, tratamiento, comunicación, registro y presentación de información, en forma de voz, imágenes y datos contenidos en señales de naturaleza acústica, óptica o electromagnética.

### **Tendencias**

Propensiones o inclinaciones en los hombres o y en las cosas hacia determinados fines.

### **Tolerancia al riesgo**

Nivel de aceptación en la variación de los objetivos.

### **Transparencia de la gestión**

Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y

evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

### **Trazabilidad**

Es un conjunto de medidas, acciones y procedimientos que permiten registrar e identificar cada producto o servicio desde su origen hasta su destino final.

### **Vulnerabilidad del sistema**

Grado en el que el sistema puede ser afectado adversamente por los riesgos a los que está expuesto.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

Las hipótesis que se exponen como probables soluciones al problema planteado para lograr los objetivos propuestos, son los siguientes:

### **2.4.1. Hipótesis general**

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el planeamiento, organización, dirección y control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

HE-1

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el **planeamiento** eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018.

HE-2

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la **organización** eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018.

HE-3

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la **dirección** eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018.

HE- 4

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el **control** eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

## 2.5. Identificación de variables

### VARIABLE INDEPENDIENTE

X : NORMAS DE CONTROL INTERNO

### VARIABLE DEPENDIENTE

Y : ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores

### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

X : NORMAS DE CONTROL INTERNO

Indicadores:

X1.Ambiente de control

X2.Evaluacion de riesgo

X3.Actividades de control gerencial.

X4.Informacion y comunicaci3n.

X5.Supervision

**VARIABLE DEPENDIENTE**

Y : ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE  
ABASTECIMIENTOS

**Indicadores:**

Y1. Planificaci3n

Y2. Organizaci3n

Y3. Direcci3n

Y4. Control

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION**

#### **3.1. Tipo de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

Cuando se habla de tipos de investigación, nos referimos a la clasificación de la investigación científica establecida por autores de renombre como (Barriga C.1974; Piscoya L.1982), en lo siguiente:

a Investigación Básica y Aplicada.

a. Investigación Sustantiva y Tecnológica

##### **3.1.2. NIVEL DE LA INVESTIGACION**

Según los autores Selltiz, Jahoda y Otros (1965) podemos identificar tres niveles o esquemas básicos de investigación que pueden relacionarse a los tipos de investigación que pueden relacionarse a los tipos de investigación descriptos. Estos son:

1. Estudios Formulativos o Exploratorios
2. Estudios Descriptivos

### 3. Estudios de Comprobación de Hipótesis Causales (Explicativos).

Con esta exposición nuestro estudio se ubica en el tipo de investigación aplicada y en el nivel de investigación descriptiva y explicativa.

Aplicada porque trata de estudiar con la ayuda de técnicas de análisis y síntesis las deficiencias en la gestión del sistema de abastecimientos del Gobierno Regional de Pasco con consecuencias negativas en la provisión de bienes y servicios de calidad a sus pobladores.

Descriptivo y Explicativo que van de la mano juntos, si podemos describir el fenómeno de estudio en su contexto real entonces podemos explicar las causa que genera estas debilidades administrativas en la provisión de bienes y servicios a los usuarios internos del Gobierno Regional de Pasco y sirva de base para plantear alternativas de solución acertadas.

## 3.2. Métodos de la investigación

### Método

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizará el método inductivo.

El método inductivo es el que va de lo particular a lo general. La inducción se fundamenta en la experiencia y se lo utiliza especialmente para estudiar un conjunto de datos relativamente pequeños porque pueden examinarse todos y cada uno de ellos.

Su procedimiento es el siguiente:

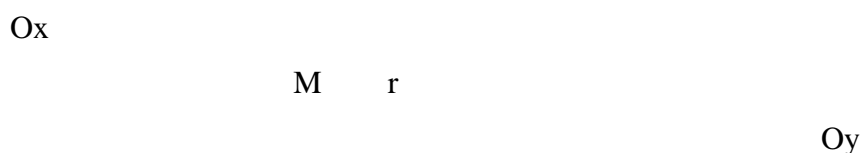
- Observación de la situación actual de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios en el Gobierno Regional de Pasco.
- Registro los hechos detectados.

- Comparación de la información registrada
- Abstracción de los hechos según cada una de las variables de estudio.
- Generalización de los criterios como resultado de la investigación.

### 3.3. Diseño de investigación

Según la obra de Hugo Sánchez/Carlos Reyes et al “Metodología y Diseños en la Investigación Científica” (2002:87 y ss) donde recomienda para nuestro caso la INVESTIGACION DESCRIPTIVA CORRELACIONAL que es el más usado en ciencias sociales.

Un diagrama de este tipo de estudio seria el siguiente:



Dónde:

- M : Muestra de estudio
- O : Observaciones obtenidas en cada una de las variables
- X : Normas de control interno
- Y : Administración del sistema de abastecimientos

En este caso el diseño de investigación a utilizar es el descriptivo correlacional para tratar de establecer la existencia de correlación entre las variables de estudio, que son:

- X: NORMAS DE CONTROL INTERNO
- Y: ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS

### 3.4. Población y muestra

#### 3.4.1. Población



La población de nuestro estudio está conformada por las Oficinas de la Dirección General de Administración del GOREPA:

1. DIRECCION DE ABASTECIMIENTOS Y PATRIMONIO
2. DIRECCION DE RECURSOS HUMANOS
3. DIRECCION DE CONTABILIDAD
4. DIRECCION DE TESORERIA

### **3.4.2. Muestra**

Por la profundidad de la investigación y por recomendación de investigadores de categoría hemos creído conveniente considerar como muestra no aleatoria de manera intencional y por tener acceso a las fuentes de información, la siguiente Dirección:

1. DIRECCION DE ABASTECIMIENTOS Y PATRIMONIO

### **3.4.3. Unidad de análisis**

Ha quedado conformado por los funcionarios, profesionales, técnicos y auxiliares de las Oficinas de la Dirección de Abastecimientos y Patrimonio del GOREPA.

Cuadro N<sup>o</sup> 01

### **DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION DEL GOREPA**

<b>CARGOS</b>	<b>NUMERO</b>
DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION	2
DIRECCION DE ABASTECIMIENTOS Y PATRIMONIO	1
UNIDAD DE PROCESOS	3
UNIDAD DE ADQUISICIONES	3
UNIDAD DE ALMACEN	2
UNIDAD DE SERVICIOS AUXILIARES	7
UNIDAD DE PATRIMONIO	3

<b>TOTAL</b>	21
--------------	----

Fuente: CAP de la HMPP Elaborado por la tesista

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **Observación**

Se aplicará en la etapa de diagnóstico en la Oficina de la Dirección de Abastecimientos y Patrimonio del Gobierno Regional de Pasco, asimismo a los documentos que genera la Oficina de Abastecimientos.

#### **Entrevista**

Se aplicara un cuestionario dirigido a los Funcionarios, Profesionales, Técnicos y Auxiliares de la Oficina de Abastecimientos y Patrimonio del Gobierno Regional de Pasco.

#### **Análisis**

Se aplicara una guía de análisis documental para registrar las posibles debilidades en los procedimientos de adquisición de bienes, contratación de servicios, internamiento, distribución a los usuarios y custodia de los bienes patrimoniales y no patrimoniales del Gobierno Regional de Pasco.

#### **Instrumentos**

Para el proceso de recolección de datos nos apoyaremos en las siguientes técnicas e instrumentos:

Como técnica la observación y su instrumento la guía de observación.

Como técnica la entrevista y su instrumento el cuestionario de entrevista

Como técnica el análisis y su instrumento la guía de análisis

### **3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

**Procesamiento.** -En primer lugar, se realizará una codificación y tabulación de la información que servirá para hacer el recuento, clasificación y ordenación en tablas y cuadros de los datos que nos proporcionará los instrumentos aplicados.

**Análisis.** -La información tabulada será sometida a la técnica de estadísticas mediante la aplicación de parámetros que reflejara una información confiable y proveniente de las fuentes donde se originan.

**Representación de los resultados.** - Los resultados obtenidos serán representados mediante el uso de gráficos en barras. Utilizando el programa SPSS versión 25.

### **3.7. Tratamiento estadístico**

En la parte inferencial (prueba de hipótesis) se utilizó la Prueba Estadística No Paramétrica de contrastación del coeficiente de Correlación “r” de Fisher y Prueba de Chi Cuadrado.

### **3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.**

Para iniciar nuestra investigación y empezamos a planificar nuestro proyecto del tema elaboramos los instrumentos de la guía de análisis para diagnosticar cuales son las debilidades del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco para cumplir con sus objetivos de entregar servicios de calidad a la sociedad pasqueña, luego elaboramos el cuestionario que nos servirá para acopiar la información que se requiere en la investigación, ambos han sido validado por nuestro Asesor de Tesis y luego sometido a la prueba de alfa de Combrach versión 25

### **3.9. Orientación ética**

De acuerdo a las Disposiciones Finales del Reglamento de Grados y Títulos de la UNDAC, en su primera parte, refiere: “Los trabajos de investigación, trabajos académicos, tesis y trabajos de suficiencia profesional que requieren ensayos

clínicos en personas y/o animales presentaran el informe favorable del Comité de ética” por tanto nuestro trabajo no corresponde.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSION**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

El trabajo de campo se realizó en las Oficinas de la Dirección General de Administración del GOREPA, donde se aplicó el cuestionario de veinte y uno (21) preguntas, cuestionario que previamente ha sido elaborado por mi persona en base a los indicadores de las variables de estudio que ha sido validado por mi Asesor de Tesis, luego sometido a la prueba de alfa de Combrach versión 25 quedando demostrado la pertinencia, objetividad y coherencia del instrumento indicado.

Con la aplicación del cuestionario acopiamos los datos que requiere nuestra investigación para luego en trabajo de gabinete organizamos los datos, depuramos los que no son válidos, tabulamos y sometemos al programa de SPSS versión 25 para la prueba de hipótesis, que finalmente me ha permitido redactar el informe de tesis.

#### 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

**Pregunta1. Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (Planes estratégicos, planes operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO y otros) que regulan las actividades de la entidad.**

**Tabla N° 01**

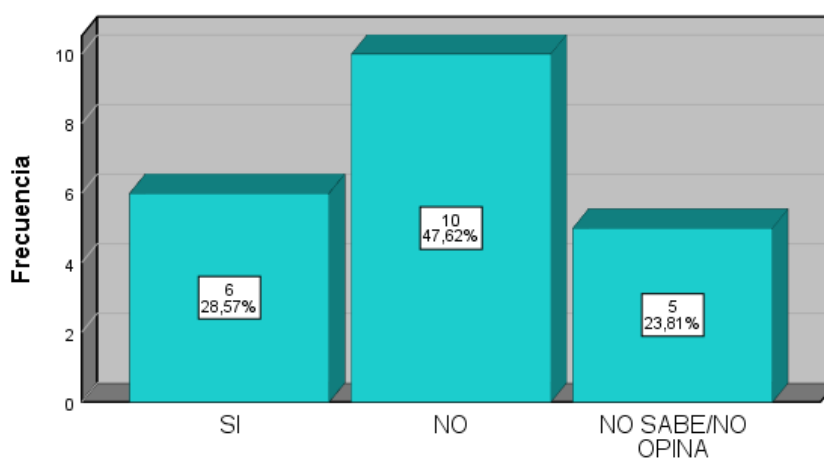
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	6	28,6	28,6	28,6
	NO	10	47,6	47,6	76,2
	NO SABE/NO OPINA	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 01**

**Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (Planes estratégicos, planes operativos, MOF, ROF, CAP, PAP y MAPRO y otros) que regulan las actividades de la entidad.**



#### INTERPRETACION:

Según la tabla y grafico N° 01 del 100% de entrevistados el 28,57%(6) manifestaron que sí, el 47,62%(10) dijeron que no y el 23,81%(5) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (Planes estratégicos, planes operativos, MOF, ROF, CAP, PAP y MAPRO y otros) que regulan las actividades de la entidad.

**Pregunta 2- Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en el proceso de compra de bienes y servicios con el fin de mejorar el desempeño profesional.**

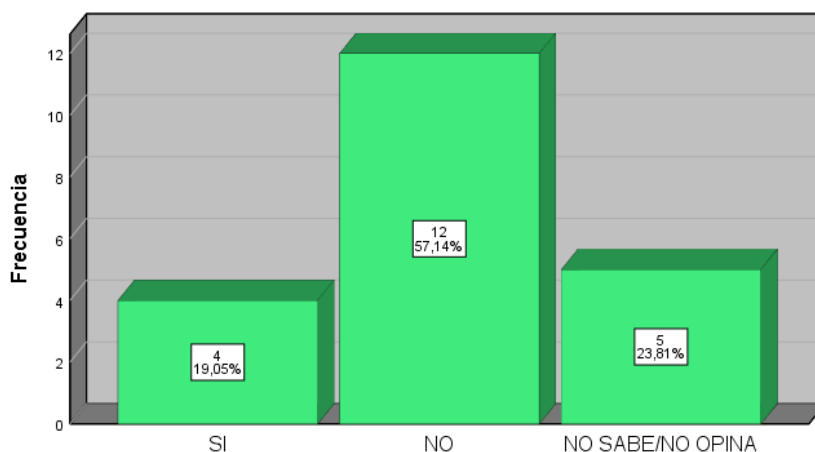
**Tabla N° 02**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	12	57,1	57,1	76,2
	NO SABE/NO OPINA	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario Elaborado: La tesista

**Grafico N° 02**

**Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en el proceso de compra de bienes y servicios con el fin de mejorar el desempeño profesional.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 02 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 57.14%(12) dijeron que no y el 23.81%(5) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en el proceso de compra de bienes y servicios con el fin de mejorar el desempeño profesional.

**Pregunta 3. Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.**

**Tabla N° 03**

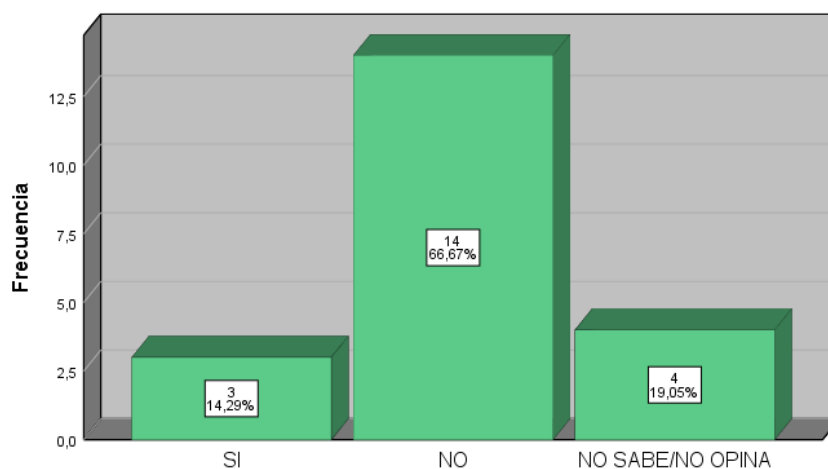
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	14,3	14,3	14,3
	NO	14	66,7	66,7	81,0
	NO SABE/NO OPINA	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 03**

Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 03 del 100% de entrevistados el 14.29%(3) manifestaron que sí, el 66.67 (14) dijeron que no y el 19.05%(4) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.



**Pregunta 4. El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las adquisiciones de bienes y servicios.**

**Tabla N° 04**

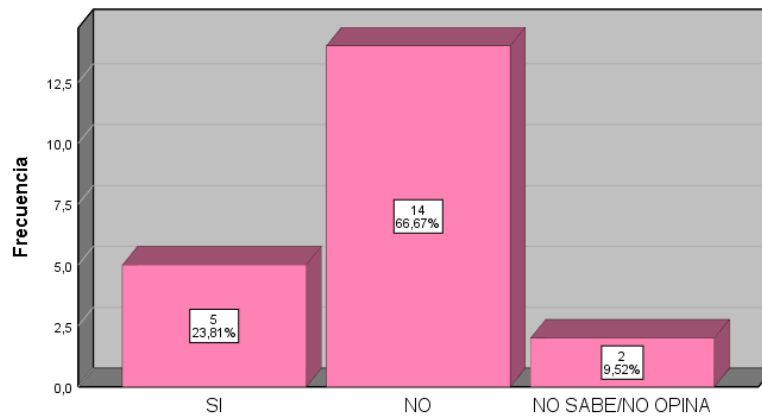
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	5	23,8	23,8	23,8
	NO	14	66,7	66,7	90,5
	NO SABE/NO OPINA	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 04**

El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las adquisiciones de bienes y servicios



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 04 del 100% de entrevistados el 23.81%(5) manifestaron que sí, el 66.67 (14) dijeron que no y el 9.52%(2) no sabe no opina a la pregunta formulada que si el OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las adquisiciones de bienes y servicios.

**Pregunta 5. Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras.**

**Tabla N° 05**

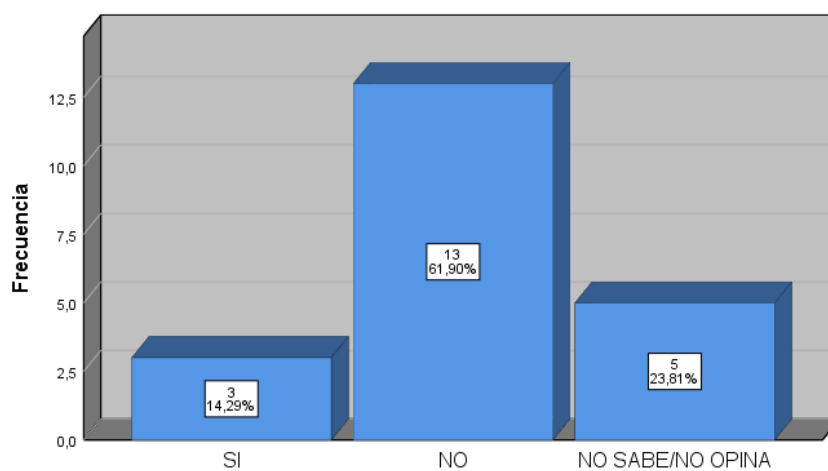
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	14,3	14,3	14,3
	NO	13	61,9	61,9	76,2
	NO SABE/NO OPINA	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 05**

**Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 05 del 100% de entrevistados el 14.29%(3) manifestaron que sí, el 61.90 (13) dijeron que no y el 23.81%(5) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras.

**Pregunta 6. Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran las compras de bienes y servicios.**

**Tabla N° 06**

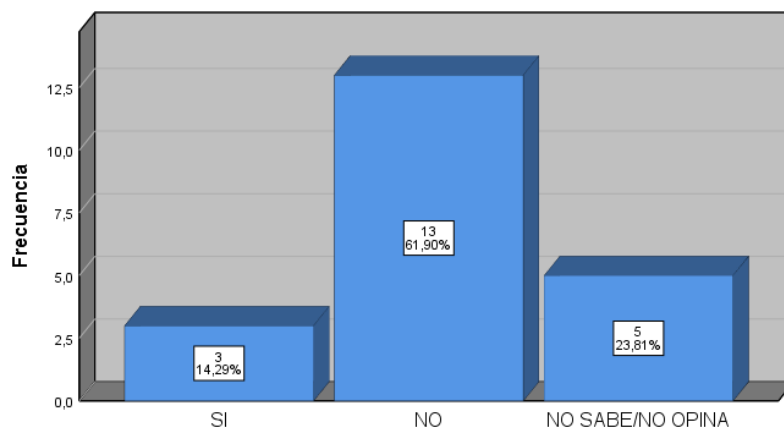
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	14,3	14,3	14,3
	NO	13	61,9	61,9	76,2
	NO SABE/NO OPINA	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 06**

**Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran las compras de bienes y servicios.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 06 del 100% de entrevistados el 14.29%(3) manifestaron que sí, el 61.90 (13) dijeron que no y el 23.81%(5) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran las compras de bienes y servicios.

**Pregunta 7. La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados.**

**Tabla N° 07**

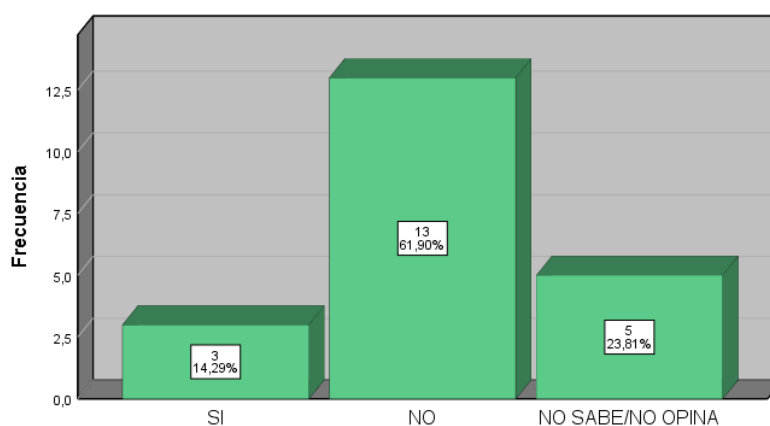
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	14,3	14,3	14,3
	NO	13	61,9	61,9	76,2
	NO SABE/NO OPINA	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 07**

La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados.



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 07 del 100% de entrevistados el 14.29%(3) manifestaron que sí, el 61.90 (13) dijeron que no y el 23.81%(5) no sabe no opina a la pregunta formulada que si la probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados.

**Pregunta 8. Los procedimientos de autorización y aprobación de las compras públicas están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.**

**Tabla N° 08**

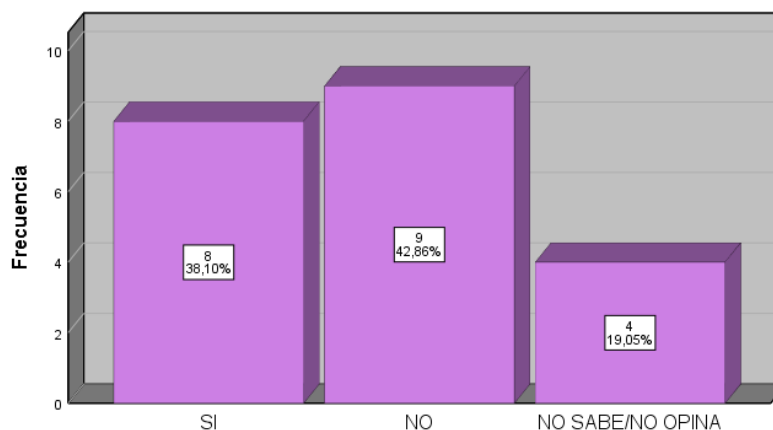
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	8	38,1	38,1	38,1
	NO	9	42,9	42,9	81,0
	NO SABE/NO OPINA	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 08**

Los procedimientos de autorización y aprobación de las compras públicas están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 08 del 100% de entrevistados el 38.10%(8) manifestaron que sí, el 42.86 (9) dijeron que no y el 19.05%(5) no sabe no opina a la pregunta formulada que si los procedimientos de autorización y aprobación de las compras públicas están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.

**Pregunta 9. Las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgo de fraude.**

**Tabla N° 09**

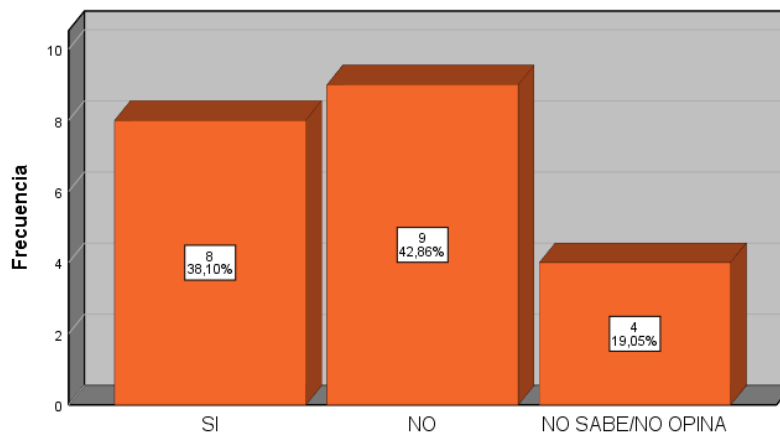
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	8	38,1	38,1	38,1
	NO	9	42,9	42,9	81,0
	NO SABE/NO OPINA	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 09**

Las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgo de fraude.



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 09 del 100% de entrevistados el 38.10%(8) manifestaron que sí, el 42.86 (9) dijeron que no y el 19.05%(4) no sabe no opina a la pregunta formulada que si las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgo de fraude.

**Pregunta 10. La evaluación de desempeño se hace con base a los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas aplicables en la adquisición de bienes y servicios de manera eficiente, eficaz y económica.**

**Tabla N° 10**

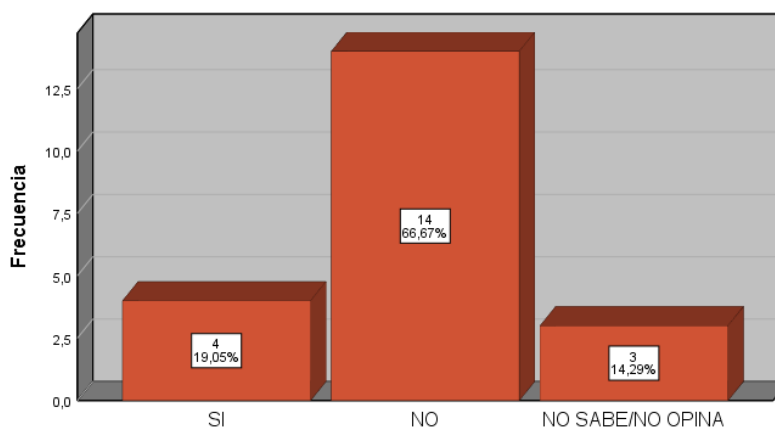
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	14	66,7	66,7	85,7
	NO SABE/NO OPINA	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 10**

La evaluación de desempeño se hace con base a los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas aplicables en la adquisición de bienes y servicios de manera eficiente, eficaz y económica.



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 10 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 66.67 (14) dijeron que no y el 14.29%(3) no sabe no opina a la pregunta formulada que si la evaluación de desempeño se hace con base a los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas aplicables en la adquisición de bienes y servicios de manera eficiente, eficaz y económica.

**Pregunta 11. La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su Personal.**

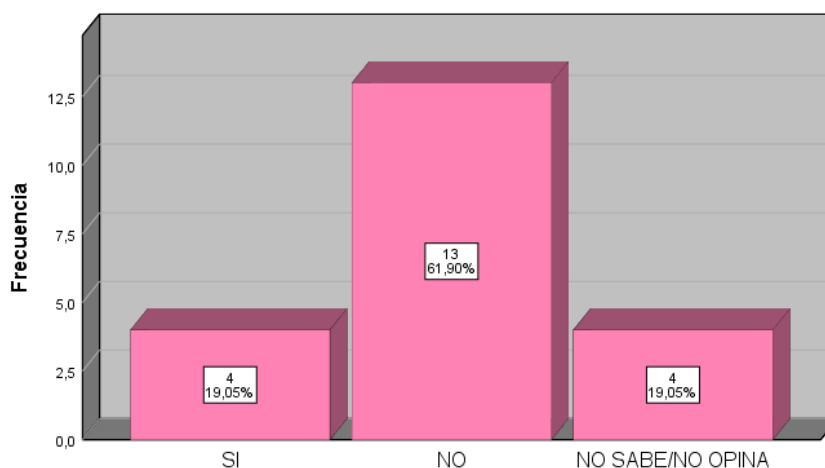
**Tabla N° 11**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	13	61,9	61,9	81,0
	NO SABE/NO OPINA	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario  
Elaborado: La tesista

**Grafico N° 11**

**La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su Personal.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 11 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 61.90 (13) dijeron que no y el 19.05%(4) no sabe no opina a la pregunta formulada que si la administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su Personal.



**Pregunta 12. Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.**

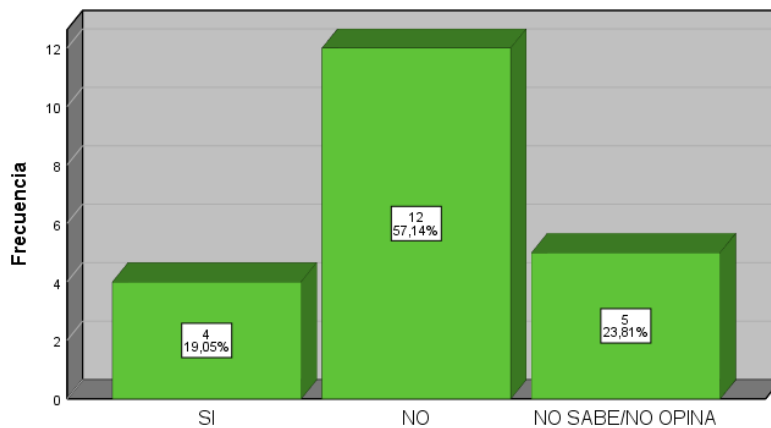
**Tabla N° 12**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	12	57,1	57,1	76,2
	NO SABE/NO OPINA	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario  
Elaborado: La tesista

**Grafico N° 12**

**Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 12 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 61.90 (13) dijeron que no y el 19.05%(4) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.

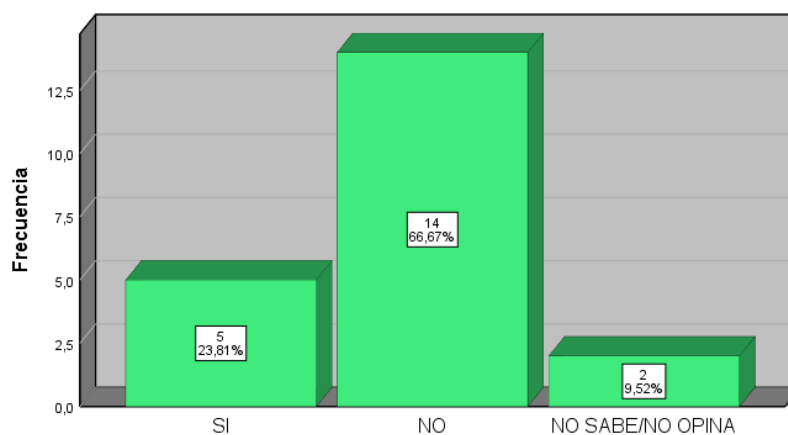
**Pregunta 13. Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	5	23,8	23,8	23,8
	NO	14	66,7	66,7	90,5
	NO SABE/NO OPINA	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario  
Elaborado: La tesista

**Grafico N° 13**

Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios.



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 13 del 100% de entrevistados el 23.81%(5) manifestaron que sí, el 66.67 (14) dijeron que no y el 9.52%(2) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios.

**Pregunta 14. Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.**

**Tabla N° 14**

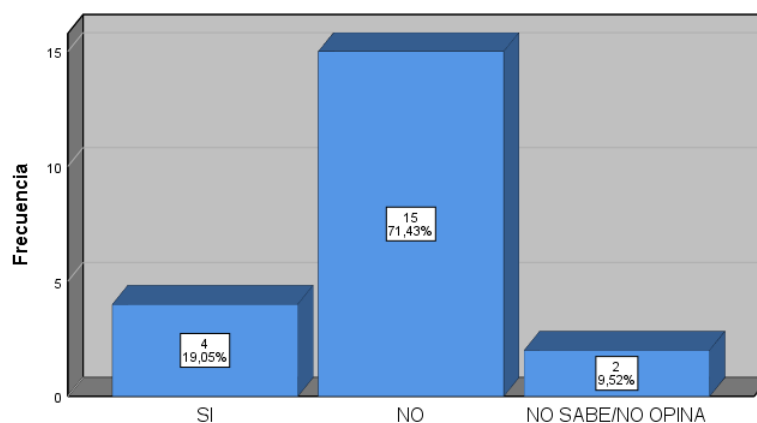
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	15	71,4	71,4	90,5
	NO SABE/NO OPINA	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 14**

**Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 14 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 71.43 (15) dijeron que no y el 9.52%(2) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

**Pregunta 15. La información interna y externa que se maneja para la compra de bienes y servicios es útil, es suficiente y conveniente.**

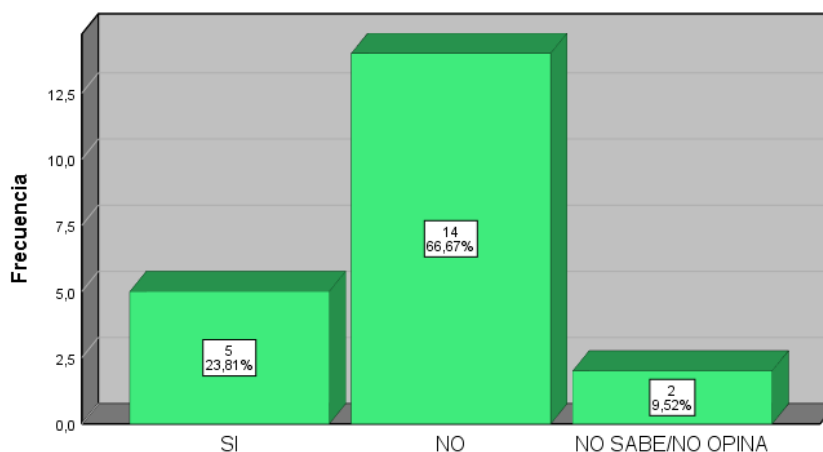
**Tabla N° 15**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	5	23,8	23,8	23,8
	NO	14	66,7	66,7	90,5
	NO SABE/NO OPINA	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario  
Elaborado: La tesista

**Grafico N° 15**

La información interna y externa que se maneja para la compra de bienes y servicios es útil , es suficiente y conveniente



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 15 del 100% de entrevistados el 23,81%(5) manifestaron que sí, el 66.67 (14) dijeron que no y el 9.52%(2) no sabe no opina a la pregunta formulada que si la información interna y externa que se maneja para la compra de bienes y servicios es útil, es suficiente y conveniente.

**Pregunta 16. Se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.**

**Tabla N° 16**

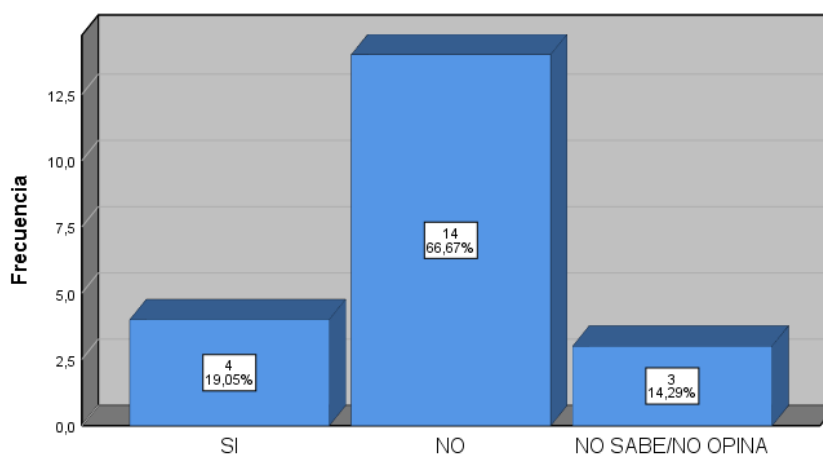
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	14	66,7	66,7	85,7
	NO SABE/NO OPINA	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 16**

**Se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 16 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 66.67 (14) dijeron que no y el 14.29%(3) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.

**Pregunta 17. Las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de las compras públicas se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de tomar acciones para su corrección.**

**Tabla N° 17**

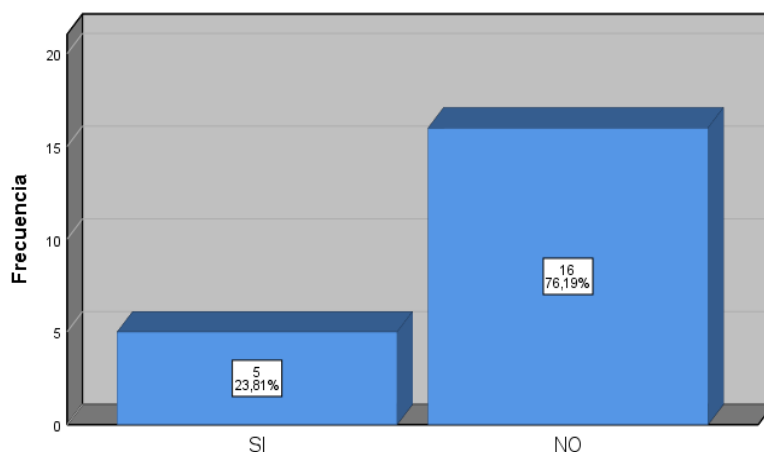
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	5	23,8	23,8	23,8
	NO	16	76,2	76,2	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 17**

**Las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de las compras públicas se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de tomar acciones para su corrección.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 17 del 100% de entrevistados el 23.81%(4) manifestaron que sí, el 76.19 (14) dijeron que no a la pregunta formulada que si las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de las compras públicas se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de tomar acciones para su corrección.

**Pregunta 18. Se toman acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol de las compras públicas.**

**Tabla N° 18**

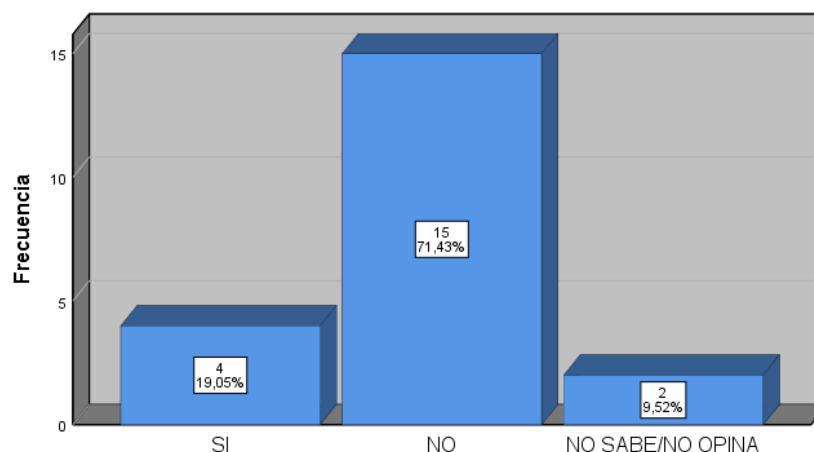
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	15	71,4	71,4	90,5
	NO SABE/NO OPINA	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 18**

**Se toman acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol de las compras públicas.**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 18 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 71.43 (15) dijeron que no y el 9.52 (2) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se toman acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol de las compras públicas.

**Pregunta 19. ¿Se elabora el cuadro multianual de necesidades?**

**Tabla N° 19**

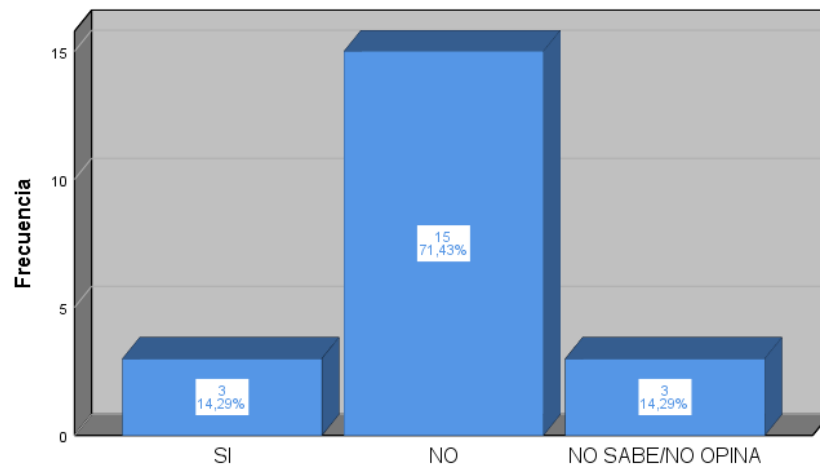
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	14,3	14,3	14,3
	NO	15	71,4	71,4	85,7
	NO SABE/NO OPINA	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Grafico N° 19**

**¿Se elabora el cuadro multianual de necesidades?**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 19 del 100% de entrevistados el 14,29%(3) manifestaron que sí, el 71.43 (15) dijeron que no y el 14,29 (3) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se elabora el cuadro multianual de necesidades.



**Pregunta 20. ¿Se aplica el catalogo único nacional de bienes y servicios?**

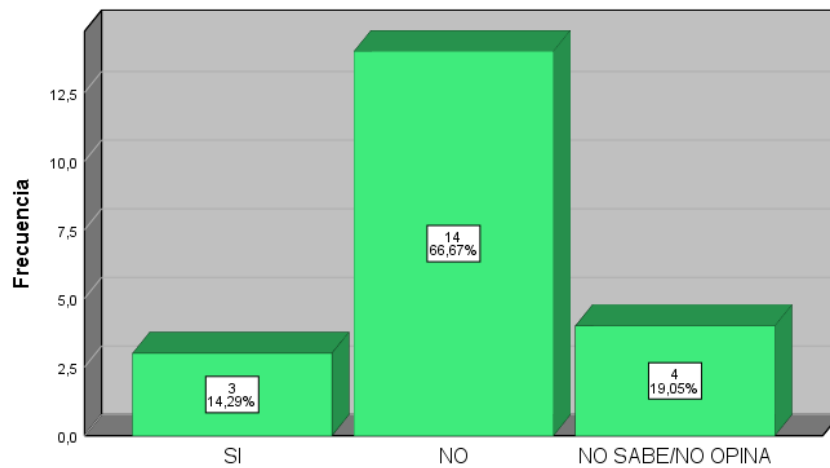
**Tabla N° 20**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	14,3	14,3	14,3
	NO	14	66,7	66,7	81,0
	NO SABE/NO OPINA	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario  
Elaborado: La tesista

**Grafico N° 20**

**¿Se aplica el catalogo único nacional de bienes y servicios?**



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y grafico N° 20 del 100% de entrevistados el 14,29%(3) manifestaron que sí, el 66,67 (14) dijeron que no y el 19.05 (4) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se aplica el catalogo único nacional de bienes y servicios.

**Pregunta 21. ¿Se realiza el almacenamiento, distribución, mantenimiento y disposición final de bienes?**

**Tabla N° 21**

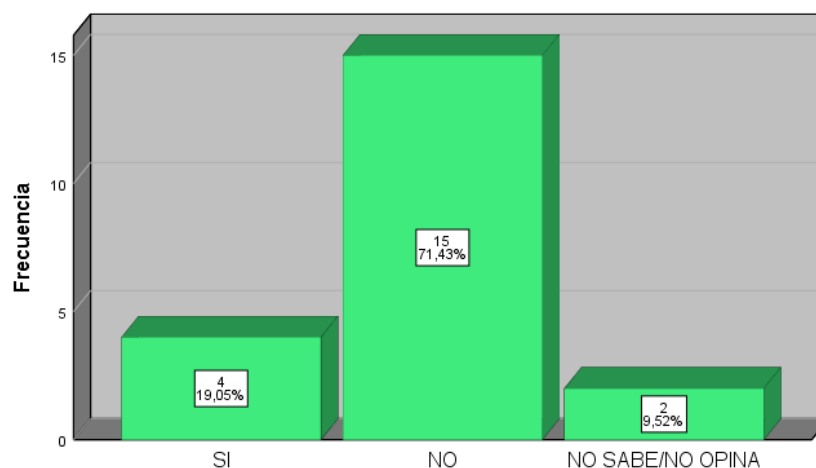
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	19,0	19,0	19,0
	NO	15	71,4	71,4	90,5
	NO SABE/NO OPINA	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado: La tesista

**Gráfico N° 21**

¿Se realiza el almacenamiento, distribución, mantenimiento y disposición final de bienes?



**INTERPRETACION:**

Según la tabla y gráfico N° 21 del 100% de entrevistados el 19.05%(4) manifestaron que sí, el 71.43 (15) dijeron que no y el 9.52 (2) no sabe no opina a la pregunta formulada que si se realiza el almacenamiento, distribución, mantenimiento y disposición final de bienes

### **4.3. Prueba de hipótesis**

En esta parte se presenta la validación de la hipótesis general y específicas consideradas en la investigación.

Se hace uso de la prueba de independencia utilizando el estadístico de prueba Chi Cuadrado; con un nivel de confianza de 95% y un nivel de significancia del 5%; donde se evalúan las variables consideradas en cada hipótesis si son independientes o están relacionadas.

#### **A. PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL**

##### **1° Hipótesis**

##### **HIPOTESIS NULA (H<sub>0</sub>)**

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces no lograremos el planeamiento, organización, dirección y control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

##### **HIPOTESIS ALTERNA (H<sub>1</sub>)**

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el planeamiento, organización, dirección y control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

##### **2° Nivel de significancia**

$$\alpha : 0,05$$

### 3ª Cálculo del estadístico Chi-Cuadrado

Tabla cruzada NORMAS DE CONTROL INTERNO\*ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS

		ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS			Total	
		SI	NO	NO SABE/NO OPINA		
NORMAS DE CONTROL INTERNO	SI	Recuento	3	1	0	4
		Recuento esperado	,6	2,9	,6	4,0
		% del total	14,3%	4,8%	0,0%	19,0%
	NO	Recuento	0	13	0	13
		Recuento esperado	1,9	9,3	1,9	13,0
		% del total	0,0%	61,9%	0,0%	61,9%
	NO SABE/NO OPINA	Recuento	0	1	3	4
		Recuento esperado	,6	2,9	,6	4,0
		% del total	0,0%	4,8%	14,3%	19,0%
Total	Recuento	3	15	3	21	
	Recuento esperado	3,0	15,0	3,0	21,0	
	% del total	14,3%	71,4%	14,3%	100,0%	

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,400 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	24,448	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,000	1	,000
N de casos válidos	21		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,57.

$$X^2_c = 29,400 \quad \text{Chi cuadrado calculado}$$

$$X^2_t = 9,4877 \quad \text{Chi cuadrado tabular}$$

#### 4ª Regla de decisión:

Si chi cuadrado calculado es > chi cuadrado tabulado, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

Luego  $X^2_c = 29,400 > X^2_t = 9,4877$ ; entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta

la hipótesis alterna; donde:

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el planeamiento, organización, dirección y control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

## B. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECIFICA 1

### 1° Hipótesis

#### HIPOTESIS NULA (H<sub>0</sub>)

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces no lograremos el planeamiento eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

#### HIPOTESIS ALTERNA (H<sub>1</sub>)

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el planeamiento eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

### 2ª Nivel de significancia

$$\alpha : 0,05$$

### 3ª Cálculo del estadístico Chi-Cuadrado

Tabla cruzada PLANIFICACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS\*NORMAS DE CONTROL INTERNO

		NORMAS DE CONTROL INTERNO			total	
		SI	NO	NO SABE/NO OPINA		
PLANIFICACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS	SI	Recuento	4	0	0	4
		Recuento esperado	,8	2,5	,8	4,0
		% del total	19,0%	0,0%	0,0%	19,0%
	NO	Recuento	0	12	0	12
		Recuento esperado	2,3	7,4	2,3	12,0
		% del total	0,0%	57,1%	0,0%	57,1%
	NO SABE/NO OPINA	Recuento	0	1	4	5
		Recuento esperado	1,0	3,1	1,0	5,0
		% del total	0,0%	4,8%	19,0%	23,8%
Total	Recuento	4	13	4	21	
	Recuento esperado	4,0	13,0	4,0	21,0	
	% del total	19,0%	61,9%	19,0%	100,0%	

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,508 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	33,997	4	,000
Asociación lineal por lineal	17,872	1	,000
N de casos válidos	21		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,76.

Datos para tomar decisiones:

$X^2_c = 36,508$  Chi cuadrado calculado

$X^2_t = 9,4877$  Chi cuadrado tabulado

#### 4ª Regla de decisión:

Si chi cuadrado calculado es  $>$  chi cuadrado tabulado, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

Luego  $X^2_c = 36,508 > X^2_t = 9,4877$ ; entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; donde:

**Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el planeamiento eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018**

### C. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICA 2

#### 1ª Hipótesis

#### HIPOTESIS NULA ( $H_0$ )

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces no lograremos la organización eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

## HIPOTESIS ALTERNA (H<sub>1</sub>)

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la organización eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

## 2ª Nivel de significancia

$$\alpha : 0,05$$

## 3ª Cálculo del estadístico Chi-Cuadrado

Tabla cruzada ORGANIZACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOOS\*NORMAS DE CONTROL INTERNO

			NORMAS DE CONTROL INTERNO			Total
			SI	NO	NO SABE/NO OPINA	
ORGANIZACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO OS	SI	Recuento	3	0	0	3
		Recuento esperado	,6	1,9	,6	3,0
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
	NO	Recuento	1	12	0	13
		Recuento esperado	2,5	8,0	2,5	13,0
		% del total	4,8%	57,1%	0,0%	61,9%
	NO SABE/NO OPINA	Recuento	0	1	4	5
		Recuento esperado	1,0	3,1	1,0	5,0
		% del total	0,0%	4,8%	19,0%	23,8%
Total	Recuento	4	13	4	21	
	Recuento esperado	4,0	13,0	4,0	21,0	
	% del total	19,0%	61,9%	19,0%	100,0%	

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,170 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	26,946	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,686	1	,000
N de casos válidos	21		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,57.

Datos para tomar decisiones:

$$X^2_c = 30,170 \quad \text{Chi cuadrado calculado}$$

$$X^2_t = 9,4877 \quad \text{Chi cuadrado tabulado}$$

#### **4ª Regla de decisión:**

Si chi cuadrado calculado es  $>$  chi cuadrado tabulado, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

Luego  $X^2_c = 30,170 > X^2_t = 9,4877$ ; entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; donde:

**Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la organización eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018**

### **C. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICA 3**

#### **1ª Hipótesis**

##### **HIPOTESIS NULA ( $H_0$ )**

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces no lograremos la dirección eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

##### **HIPOTESIS ALTERNA ( $H_1$ )**

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la dirección eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

#### **2ª Nivel de significancia**

$$\alpha : 0,05$$

#### **3ª Cálculo del estadístico Chi-Cuadrado**



**Tabla cruzada DIRECCION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS\*NORMAS DE CONTROL INTERNO**

		NORMAS DE CONTROL INTERNO			Total	
		SI	NO	NO SABE/NO OPINA		
DIRECCION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS	SI	Recuento	4	0	0	4
		Recuento esperado	,8	2,5	,8	4,0
		% del total	19,0%	0,0%	0,0%	19,0%
	NO	Recuento	0	13	0	13
		Recuento esperado	2,5	8,0	2,5	13,0
		% del total	0,0%	61,9%	0,0%	61,9%
	NO SABE/NO OPINA	Recuento	0	0	4	4
		Recuento esperado	,8	2,5	,8	4,0
		% del total	0,0%	0,0%	19,0%	19,0%
Total	Recuento	4	13	4	21	
	Recuento esperado	4,0	13,0	4,0	21,0	
	% del total	19,0%	61,9%	19,0%	100,0%	

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	42,000 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	39,001	4	,000
Asociación lineal por lineal	20,000	1	,000
N de casos válidos	21		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,76.

Datos para tomar decisiones:

$$X^2_c = 42,000 \quad \text{Chi cuadrado calculado}$$

$$X^2_t = 9,4877 \quad \text{Chi cuadrado tabulado}$$

**4ª Regla de decisión:**

Si chi cuadrado calculado es  $>$  chi cuadrado tabulado, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

Luego  $X^2_c = 40,000 > X^2_t = 9,4877$ ; entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; donde:

**Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la dirección eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018**

## C. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICA 4

### 1ª Hipótesis

#### HIPOTESIS NULA (H<sub>0</sub>)

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces no lograremos el control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

#### HIPOTESIS ALTERNA (H<sub>1</sub>)

Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018

### 2ª Nivel de significancia

$$\alpha : 0,05$$

### 3ª Cálculo del estadístico Chi-Cuadrado

Tabla cruzada CONTROL DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS\*NORMAS DE CONTROL INTERNO

		NORMAS DE CONTROL INTERNO			Total	
		SI	NO	NO SABE/NO OPINA		
CONTROL DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS	SI	Recuento	4	1	0	5
		Recuento esperado	1,0	3,1	1,0	5,0
		% del total	19,0%	4,8%	0,0%	23,8%
	NO	Recuento	0	12	2	14
		Recuento esperado	2,7	8,7	2,7	14,0
		% del total	0,0%	57,1%	9,5%	66,7%
	NO SABE/NO OPINA	Recuento	0	0	2	2
		Recuento esperado	,4	1,2	,4	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	9,5%	9,5%
Total	Recuento	4	13	4	21	
	Recuento esperado	4,0	13,0	4,0	21,0	
	% del total	19,0%	61,9%	19,0%	100,0%	

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,738 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	22,513	4	,000
Asociación lineal por lineal	13,696	1	,000
N de casos válidos	21		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,38.

Datos para tomar decisiones:

$X^2_c = 24,738$  Chi cuadrado calculado

$X^2_t = 9,4877$  Chi cuadrado tabulado

#### **4ª Regla de decisión:**

Si chi cuadrado calculado es  $>$  chi cuadrado tabulado, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

Luego  $X^2_c = 24,738 > X^2_t = 9,4877$ ; entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; donde:

**Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018**

#### **4.4. Discusión de resultados**

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre las variables de la eficiencia de las normas de control interno y la administración del sistema de abastecimiento de bienes y servicios, a los usuarios internos y externos del Gobierno Regional de Pasco durante del 2018. Del mismo modo se busca determinar la relación entre cada una de las dimensiones de la variable normas de control interno con (ambiente de control interno, gestión de riesgo, control gerencial, comunicación y supervisión) con la variable administración del sistema de abastecimientos (planificación, organización, dirección y control).

La mayor limitante de la investigación es que se circunscribe a los funcionarios, profesionales, técnicos y auxiliares de la Dirección General de Administración del GOREPA. Además es necesario recordar que esta institución está dedicado atender las necesidades de su población de las tres Provincias: Provincia de Daniel Carrión de Yanahuanca, Provincia de Oxapampa y Provincia de Pasco,

necesidades de servicios básicos, salud, educación, vivienda con servicios de calidad.

El cuestionario utilizado ha sido preparado para las características de la investigación y luego se validó con el Asesor y luego se calculó su confiabilidad con la prueba de alfa de Cron Bach de 0.786.

Los resultados nos muestran que del 100% de entrevistados, menos solamente el 28% (6) tienen conocimiento de los componentes de las normas de control interno (ambiente de control interno, ecualicen de los riesgos, control gerencial, comunicación y supervisión), y más del 50% ( 12) no tienen conocimiento y menos del 10% no sabe no opina,

Pero si analizamos la relación que tienen las dos variables se observa que el mayor porcentaje de los datos se concentra en la diagonal principal de los resultados de la tabla cruzada, donde los entrevistados consideran que la eficiencia de control interno no es buena, en los procedimientos de elaborar el cuadro multianual de necesidades, en aplicar el catalogo único nacional de bienes y servicios, en realizar correctamente el almacenamiento, distribución, mantenimiento y disposición final de bienes del GOREPA.

La lectura de estos resultados nos permite afirmar que existe una relación lineal directa entre estas dos variables; resultado que es corroborado con la prueba estadística de chi cuadrado de Pearson. Como el valor de significancia (valor crítico observado) es  $,0000 < 0,05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la aceptamos la hipótesis alterna: “Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el planeamiento,

organización, dirección y control eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018”

Estos resultados nos muestran que si existe relación entre las variables de la eficiencia de las normas de control interno y la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del GOREPA Pasco.

Analizando los resultados de las dimensiones ( 1)ambiente de control, 2)evaluación de riesgos, 3) actividades de control gerencial, 4) información y comunicación y 5) supervisión) de la variable Eficiencia de las Normas de Control Interno en forma independiente se observa que estos son los elemento tangibles que han recibido mala calificación que más del 50% (11) de los entrevistados no saben que el GOREPA ha difundido sus normas de gestión, o si capacita a su personal, promueve a su personal de acuerdo a su perfil y si la OCI muestra interés por evaluar los controles establecidos.

Por lo tanto las autoridades y directivos del GOREPA deberán mejorar sus indicadores de gestión referente a la administración de los sistemas de abastecimiento de bienes y servicios de calidad a los usuarios internos haciendo cumplir las normas y procedimientos establecidos de manera eficiente con el soporte de personal calificado para el cumplimiento de los objetivos de la institución.

En conclusión, podríamos afirmar que todas las dimensiones de la variable de las normas de control interno están correlacionadas en forma directa y significativa con la variable administración de los sistemas de abastecimiento de bienes y servicios.

En conclusión, podríamos afirmar que se tiene la evidencia suficiente para indicar que existe correlación entre las dimensiones de las dos variables; por lo tanto, si se mejora la calidad de control interno podemos seguir mejorando la atención de los bienes y servicios también de calidad del área de abastecimiento con la satisfacción de los usuarios internos y externos del GOREPA.

## **CONCLUSIONES**

Al haber culminado el presente trabajo de investigación, titulada ““Nivel de eficiencia de las normas de control interno en la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018” luego del análisis e interpretación de los resultados se ha arribado a las siguientes conclusiones:

### **PRIMERA:**

En concordancia con el Objetivo Especifico N° 01 y la hipótesis específica N° 01, se ha evaluado la situación actual de Control Interno que presenta deficiencias según la Tabla y Grafico N° 19 el 71.4 % de los entrevistados manifestaron que la Oficina de Administración General del GOREPA (Oficina de Abastecimientos) no PLANIFICA el cuadro multianual de necesidades de bienes y servicios que tiene por finalidad determinar los costos de bienes, servicios y obras necesarias requiere la institución, para el normal desarrollo de sus Oficinas usuarias para proveer servicio de calidad a la población Pasqueña.

### **SEGUNDA:**

En concordancia con el Objetivo Especifico N° 02 y la hipótesis específica N° 02, se ha evaluado la situación actual de Control Interno que presenta deficiencias según la Tabla y Grafico N° 20 el 66.7 % de los entrevistados manifestaron que la Oficina de Administración General del GOREPA (Oficina de Abastecimientos) no APLICA el Catalogo Único de Bienes y Servicios que es un instrumento de racionalización, eficiencia y economía del Sistema Nacional de Abastecimientos.

### **TERCERA:**

En concordancia con el Objetivo Especifico N° 02 y la hipótesis específica N° 02, se ha evaluado la situación actual de Control Interno que presenta deficiencias según la Tabla y Grafico N° 21 el 71.4 % de los entrevistados manifestaron que la Oficina de

Administración General del GOREPA (Oficina de Abastecimientos) no ADMINISTRA correctamente los bienes del Estado, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, que comprende las siguientes actividades: 1.Almacenamiento de bienes muebles. 2. Distribución. 3. Mantenimiento y 4.Disposicion final.



## **RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones finales después de haber concluido con mi trabajo de Investigación son las siguientes:

### **PRIMERA:**

Que la alta dirección de las subunidades de la Oficina de Administración General del GOREPA (Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares) priorice su atención en los controles deficientes en el proceso de adquisición de bienes y servicios identificando puntos de control; formulando acciones, procedimientos y políticas que corroboren la mejora de los componentes del control interno tomando como base la normativa vigente de control interno como: Normas de control interno aprobadas por Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG; Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG.

### **SEGUNDA:**

Capacitar a los funcionarios, personal ejecutivo y operativo de compras de bienes y servicios, sobre planeación estratégica, planeación operativa o cualquiera otra filosofía sobre gestión administrativa moderna, que permitan planificar en forma estratégica y operativa con el uso de indicadores de gestión en su perspectiva financiera, perspectiva del cliente, perspectiva procesos internos, perspectiva de formación y crecimiento

### **TERCERA:**

Se recomienda a la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional Pasco fortalecer y mejorar los procesos de Control Interno mediante la implementación de políticas de Control Interno que mejoren los procesos para las compras públicas menores o iguales a 3 unidades impositivas tributarias. Implementar la

directiva propuesta para la adquisición de bienes y prestación de servicios cuyos montos sean menores o iguales a ocho unidades impositivas tributarias 8 UIT con la finalidad de mejorar los mecanismos y acciones a seguir para la atención oportuna de bienes y/o servicios que requieren las diferentes unidades orgánicas de la Sede del Gobierno Regional de Pasco.

## **BIBLIOGRAFIA**

### **Referencias bibliográficas**

BARRIGA, Carlos (2017) Metodología de la investigación científica y Educacional II editorial San Marcos. Lima.

CONDORI AYAMAMANI, Adelaida M,(2016) TESIS: “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional puno sede central periodos 2014-2015” Puno.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA (2006) Normas de Control. Lima

DECRETO LEGISLATIVO N° 1439 (2018) Sistema Nacional de Abastecimientos

GONZALES MIRANDA, Javier (2014) Tesina “Logística y cadena de suministro basada en arquetipos”. Mexico.

Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

MORANTE GUERRERO, Luis (2016) Nueva Ley y Reglamento de las Contrastaciones del Estado. Instituto Pacifico. Lima

ORDENANZA MUNICIPAL N° 010-2011-CM-HMPP Cuadro de Asignación de Personal (CAP).

PEREZ DIAZ, Lidia Alina (2014) TESIS: Implantación del sistema integrado de gestión administrativa modulo logística siga – ml en la universidad nacional del centro del Perú. Huancayo.

PISCOYA, Luis (2017) Investigación científica y Educacional un Enfoque Epistemológico, Editorial San Marcos, Lima.

SANCHEZ CARLESI, Hugo y Carlos REYES MEZA (2002)” Metodología y Diseño de la Investigación Científica.

YARASQUI CAMPOS, Junior Rafael (2018) TESIS: “Programación de necesidades y el funcionamiento del sistema de abastecimiento en la municipalidad provincial Daniel Carrión. Pasco.

### **Referencias electrónicas:**

[http://www.regionpasco.gob.pe/webapp/normas/directivas\\_list.php?goto=1](http://www.regionpasco.gob.pe/webapp/normas/directivas_list.php?goto=1)  
Catálogo de normas del GOREPA

<https://rc-consulting.org/siga-mef-2017-nivel-intermedio/>  
SIGA LOGISTICA Y PATRIOMNIO

# **ANEXOS**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**  
**NIVEL DE EFICIENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO 2018”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOS, TECNICAS POBLACION Y MUESTRA
<p><b>GENERAL</b>  ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de <b>planeamiento, organización, dirección y control</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?</p> <p><b>ESPECIFICOS</b>  ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de <b>planeamiento</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?  ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de <b>organización</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?  ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de, <b>dirección</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?  ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de <b>control</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018?</p>	<p><b>GENERAL</b>  Determinar el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios del sistema de abastecimientos del Gobierno Regional de Pasco 2018.</p> <p><b>ESPECIFICOS</b>  Analizar el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de <b>planeamiento</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018  Determinar el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de <b>organización</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018  Establecer el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de, <b>dirección</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018  Determinar el nivel de eficiencia de la aplicación de las norma de control interno en los procesos de <b>control</b> de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018</p>	<p><b>PRINCIPAL</b>  Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el <b>planeamiento, organización, dirección y control</b> eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018</p> <p><b>ESPECIFICOS</b>  Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el <b>planeamiento</b> eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018  Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la <b>organización</b> eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018  Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos la <b>dirección</b> eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018  Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control interno entonces lograremos el <b>control</b> eficiente de la administración del sistema de abastecimientos de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco 2018</p>	<p>VARIABLE “X”  NORMAS DE CONTROL INTERNO</p> <p>VARIABLE “Y”  ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO S DE BIENES Y SERVICIOS.</p>	<p>X1.Ambiente de control  X2.Evaluacion de riesgo  X3.Actividades de control gerencial.  X4.Informacion y comunicación.  X5.Supervision</p> <p>Y1. Planeamiento.  Y2. Organización  Y3. Dirección  Y4. Control</p>	<p>TIPO DE ESTUDIO:  Aplicada  NIVEL DE INVESTIGACION  Nivel descriptivo  Nivel Explicativo  METODO GENERALES:  Método científico  METODOS ESPECIFICOS  Analítico  Inductivo  TECNICAS  Entrevista  Encuesta  Análisis Documental  INSTRUMENTOS  Guía de entrevista  Cuestionario  Guía de Análisis Documental  POBLACION:  Todas las Oficinas del Sistema Administrativo del Gobierno Regional de Pasco.  MUESTRA:  Dirección General de Abastecimientos del GOREPA</p>

## Anexo No 1

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION  
FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD  
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### GUÍA DE OBSERVACIÓN

La presente guía de observación tiene como objetivo recabar información relacionada con la investigación científica titulada: “NIVEL DE EFICIENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO 2018” desea establecer el nivel de relación que existe entre estas dos variables de estudio. Los comentarios y opiniones vertidas en la siguiente observación son importantes para este trabajo de investigación, por lo que ayudará a mejorar el desarrollo institucional. De antemano les agradecemos su participación.

Luego de la observación se aplicará la escala de valoración del 1 al 5.

1	PLANIFICACION	5	4	3	2	1
Comentarios: .....						
Sugerencias: .....						

2	ORGANIZACION	5	4	3	2	1
Comentarios: .....						
Sugerencias: .....						

3	DIRECCION	5	4	3	2	1
Comentarios: .....						
Sugerencias: .....						

3	CONTROL	5	4	3	2	1
Comentarios: .....						
Sugerencias: .....						

## Anexo No 2

### UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

La presente guía de observación tiene como objetivo recabar información relacionada con la investigación científica titulada: "NIVEL DE EFICIENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO 2018" desea establecer el nivel de relación que existe entre estas dos variables de estudio. Los comentarios y opiniones vertidas en la siguiente observación son importantes para este trabajo de investigación, por lo que ayudará a mejorar el desarrollo institucional. De antemano les agradecemos su participación.

	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: NIVEL DE EFICIENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO.</b>	SI	NO	NO SABE/ NO OPINA	OBSERVACIÓN
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1.	Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (Planes estratégicos, planes operativos, MOF, ROF, CAP, PAP y MAPRO y otros) que regulan las actividades de la entidad.	06	10	05	
2.	Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en el proceso de compra de bienes y servicios con el fin de mejorar el desempeño profesional.	04	12	05	
3.	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.	03	14	04	
4.	El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las adquisiciones de bienes y servicios	05	14	02	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
5.	Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras.	03	13	05	
6.	Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran las compras de bienes y servicios.	03	13	05	
7.	La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados.	03	13	05	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>				
8.	Los procedimientos de autorización y aprobación de las compras públicas están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.	08	09	04	
9.	Las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgo de fraude.	08	09	04	

10.	La evaluación de desempeño se hace con base a los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas aplicables en la adquisición de bienes y servicios de manera eficiente, eficaz y económica.	04	14	03	
11.	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su Personal.	04	13	04	
12.	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.	04	12	05	
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
13	Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios.	05	14	02	
14.	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	04	15	02	
15	La información interna y externa que se maneja para la compra de bienes y servicios es útil , es suficiente y conveniente	05	14	02	
	<b>SUPERVISIÓN</b>				
16.	Se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	04	14	03	
17	Las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de las compras públicas se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de tomar acciones para su corrección.	05	16	00	
18	Se toman acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol de las compras públicas.	04	15	02	
	<b>VARIABLE DEPENDIENTE: ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS.</b>				
19	¿Se elabora el cuadro multianual de necesidades?	03	15	03	
20	¿Se aplica el catalogo único nacional de bienes y servicios?	03	14	04	
21	¿Se realiza el almacenamiento, distribución, mantenimiento y disposición final de bienes?	04	15	02	