



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN
REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL
DE PUNO PERIODO 2019-2020.**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. MODESTA CHUQUIMIA PARI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

PUNO – PERÚ

2024



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU I
NCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ABASTE
CIMENTOS DE LA DIRECCIÓN REGION**

AUTOR

MODESTA CHUQUIMIA PARI

RECuento DE PALABRAS

21648 Words

RECuento DE CARACTERES

120606 Characters

RECuento DE PÁGINAS

136 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

3.7MB

FECHA DE ENTREGA

Sep 16, 2024 5:21 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Sep 16, 2024 5:23 PM GMT-5

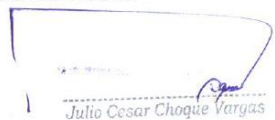
● 9% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 7% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)



Julio Cesar Choque Vargas



Dr. Edgier Camino Castellanos Alvarado
Director de la Unidad de Investigación de la FCOH

Resumen



DEDICATORIA

A Dios que ha llenado con su espíritu mi vida, por iluminar y guiar mi camino,

A mis queridos padres, por su infinito amor, por su apoyo incondicional en todos los momentos de mi vida, incentivándome en seguir adelante, siendo ellos para mí un ejemplo de perseverancia y superación.

A mis hermanos, por su gran cariño, por compartir sus enseñanzas, sus sabios consejos, por haberme inculcado por el camino de la superación profesional.

A mi amor, por su motivación, comprensión, confianza y por estar siempre para mí.

Modesta Chuquimia Pari



AGRADECIMIENTOS

A Dios todopoderoso, por las bendiciones y fortalezas que me ha dado en mi vida, por haberme dado sabiduría e inteligencia para conseguir este anhelado objetivo,

Mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional del Altiplano, alma mater, mi segundo hogar, por haberme dado todas las herramientas para culminar esta etapa profesional.

A la Escuela Profesional de Ciencias Contables, por haberme acogido en sus aulas y a los docentes por sus enseñanzas impartidas en las aulas.

A mis queridos padres, por estar a mi lado cada momento de mi vida, por su apoyo y comprensión que me brindaron para poder hacer posible este trabajo de investigación. A mis hermanos que me guiaron por el sendero de la superación y me motivaron para llegar a ser una gran profesional y mejor persona.

A todas las personas maravillosas que llegaron a mi vida, que son mis grandes amigos y amigas, que contribuyeron a mi formación profesional, que nunca olvidare por brindarme su amistad, en especial al amigo que se convirtió en alguien especial, por su apoyo y motivación.

Modesta Chuquimia Pari



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
_Toc177482695DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
ÍNDICE DE ANEXOS	
ACRÓNIMOS	
RESUMEN	17
ABSTRACT	18
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	20
1.2.1 Problema general	20
1.2.2 Problemas específicos	21
1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.3.1 Hipótesis general	21
1.3.2 Hipótesis específicas	21
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	22
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	23
1.5.1 Objetivo general	23
1.5.2 Objetivos específicos	23

CAPÍTULO II



REVISIÓN DE LITERATURA

2.1	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	24
2.1.	MARCO TEÓRICO	27
2.1.1.	Sistema de Control Interno	27
2.1.1.1.	Componentes del control interno	28
2.1.1.2.	Políticas del Sistema de Control Interno	28
2.1.1.3.	Objetivos del Sistema de Control Interno	29
2.1.1.4.	Teorías de control interno	30
2.1.1.4.1.	Teoría de control interno según Holmes	30
2.1.1.4.2.	Teoría de control interno de Koontz y O'Donnell ...	31
2.1.1.4.3.	Teoría de control interno de la Contingencia	31
2.1.1.4.4.	Teoría de control interno de Organización Funcional	32
2.1.1.5.	Modelo de implementación del Sistema de Control Interno	32
2.1.1.6.	Principios de control interno	33
2.1.1.6.1.	Principio de autocontrol	33
2.1.1.6.2.	Principio de autorregulación	34
2.1.1.6.3.	Principio de autogestión	34
2.1.1.7.	Control interno	34
2.1.1.8.	Tipos de control interno	35
2.1.1.9.	Marco normativo del control interno en el Perú	36
2.1.1.10.	Componentes del control interno	37
2.1.1.11.	Estrategias para medir el control interno en una entidad pública	38
2.1.1.12.	Roles del control interno	38



2.1.2. Gestión de abastecimiento en una entidad publica	39
2.1.2.1. Asignación presupuestal	40
2.1.2.2. Toma de decisiones	40
2.1.2.3. Manejo de inventarios	41
2.2.1. Entidad publica.....	42
2.2.2. Transparencia	42
2.2.3. Toma de decisión	43
2.2.4. Gobierno regional	43
2.2.5. Periodo	43

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO	44
3.2. PERIODO Y DURACIÓN DE ESTUDIO.....	44
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	45
3.3.1. Población	45
3.3.2. Muestra	45
3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	46
3.5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	46
3.6. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	47
3.7. PROCEDENCIA DE MATERIAL UTILIZADO	47
3.7.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
3.7.2. Tabla de evaluación	48
3.7.3. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	50
3.8. VARIABLES	51
3.8.1. Operacionalización de variables	51



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS.....	52
4.1.1. Resultado objetivo específico 1	52
4.1.2. Resultado objetivo específico 2	60
4.1.3. Resultado objetivo específico 3	86
4.4. DISCUSIÓN	94
V. CONCLUSIONES	98
VI. RECOMENDACIONES	99
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	100
ANEXOS	108

ÁREA: Gestión Pública y Privada.

TEMA: Control Interno.

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 19 de setiembre del 2024



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Población de estudio	45
Tabla 2 Muestra del estudio	46
Tabla 3 Escala valorativa del Sistema de Control Interno	49
Tabla 4 Escala valorativa de gestión de abastecimiento	49
Tabla 5 Operacionalización de variables	51
Tabla 6 Normas de control interno se cumple adecuadamente en mi área de trabajo	52
Tabla 7 Reciben capacitación periódica sobre las normas de control interno en mi área de trabajo.....	53
Tabla 8 Las directivas establecidas por el Sistema de Control Interno se siguen adecuadamente en mi área de trabajo	55
Tabla 9 Existe claridad y consenso en mi área de trabajo sobre las directivas del Sistema de Control Interno	56
Tabla 10 Se recibe supervisión regular por parte de la contraloría en mi área de trabajo	57
Tabla 11 La supervisión de la contraloría en mi área es efectiva para garantizar el cumplimiento de las normas de control interno	59
Tabla 12 Los objetivos y metas del Sistema de Control Interno están claramente definidos en mi área de trabajo.	60
Tabla 13 Existe alineación entre los objetivos del Sistema de Control Interno y las actividades diarias en mi área de trabajo.	62
Tabla 14 La planificación en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo.....	63



Tabla 15	Se revisa y ajusta regularmente el plan en función de los cambios en el entorno o en los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo	64
Tabla 16	La supervisión de las actividades relacionadas con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo	66
Tabla 17	Se lleva a cabo una revisión regular de los resultados alcanzados en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo.....	67
Tabla 18	El control de presupuestos en su área de trabajo se realiza de manera efectiva para garantizar el uso eficiente de los recursos.....	68
Tabla 19	Se realizan análisis periódicos de desviaciones presupuestarias para tomar acciones correctivas en su área de trabajo.	69
Tabla 20	El manejo de inventarios en su área de trabajo se realiza de manera eficiente para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos.....	71
Tabla 21	Se lleva un registro actualizado y preciso de los inventarios en su área de trabajo para evitar faltantes o excesos.	72
Tabla 22	La supervisión de los procesos en el área de trabajo se lleva a cabo de manera efectiva para garantizar el cumplimiento de los objetivos de asignación presupuestal.....	74
Tabla 23	Se realizan revisiones periódicas de los procesos relacionados con la asignación presupuestal para identificar áreas de mejora	75
Tabla 24	El sistema de abastecimientos en su área de trabajo está diseñado para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos según las necesidades....	77
Tabla 25	Se utilizan métricas o indicadores claros para evaluar la eficiencia del sistema de abastecimientos en su área de trabajo	78



Tabla 26	Los elementos de decisión en su área de trabajo están claramente definidos para la gestión de abastecimientos	80
Tabla 27	Se cuenta con información confiable y actualizada para tomar decisiones efectivas en cuanto a la gestión de abastecimientos en su área de trabajo. .	81
Tabla 28	En el área de trabajo, la jerarquía en la toma de decisiones relacionadas con la gestión de abastecimientos está claramente definida	83
Tabla 29	Se siguen los protocolos establecidos para la toma de decisiones en la gestión de abastecimientos de acuerdo con la estructura jerárquica en su área de trabajo	84
Tabla 30	Prueba de normalidad	90
Tabla 31	Prueba de Pearson entre la gestión de abastecimientos y control interno....	91
Tabla 32	Prueba de Pearson entre la gestión de abastecimientos y políticas del sistema de control interno	92
Tabla 33	Prueba de Pearson entre la gestión de abastecimientos y objetivo del sistema de control interno	94



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Componentes del control interno.....	28
Figura 2 Fases del control interno.....	33
Figura 3 Normativa del control interno en el Perú	36
Figura 4 Componentes del control interno.....	37
Figura 5 Localización de la entidad donde se realizó la investigación.....	44
Figura 6 Las normas de control interno se cumplen adecuadamente en mi área de trabajo.....	52
Figura 7 Reciben capacitación periódica sobre las normas de control interno en mi área de trabajo.....	54
Figura 8 Las directivas establecidas por el Sistema de Control Interno se siguen adecuadamente en mi área de trabajo	55
Figura 9 Existe claridad y consenso en mi área de trabajo sobre las directivas del Sistema de Control Interno	56
Figura 10 Se recibe supervisión regular por parte de la contraloría en mi área de trabajo	58
Figura 11 La supervisión de la contraloría en mi área es efectiva para garantizar el cumplimiento de las normas de control interno	59
Figura 12 Los objetivos y metas del Sistema de Control Interno están claramente definidos en mi área de trabajo.....	61
Figura 13 Existe alineación entre los objetivos del Sistema de Control Interno y las actividades diarias en mi área de trabajo	62
Figura 14 La planificación en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo	63



Figura 15	Se revisa y ajusta regularmente el plan en función de los cambios en el entorno o en los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo	65
Figura 16	La supervisión de las actividades relacionadas con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo	66
Figura 17	Se lleva a cabo una revisión regular de los resultados alcanzados en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo	67
Figura 18	El control de presupuestos en su área de trabajo se realiza de manera efectiva para garantizar el uso eficiente de los recursos	68
Figura 19	Se realizan análisis periódicos de desviaciones presupuestarias para tomar acciones correctivas en su área de trabajo.	70
Figura 20	El manejo de inventarios en su área de trabajo se realiza de manera eficiente para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos	71
Figura 21	Se lleva un registro actualizado y preciso de los inventarios en su área de trabajo para evitar faltantes o excesos.	73
Figura 22	La supervisión de los procesos en el área de trabajo se lleva a cabo de manera efectiva para garantizar el cumplimiento de los objetivos de asignación presupuestal	74
Figura 23	Se realizan revisiones periódicas de los procesos relacionados con la asignación presupuestal para identificar áreas de mejora.....	76
Figura 24	El sistema de abastecimientos en su área de trabajo está diseñado para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos según las necesidades ..	77
Figura 25	Se utilizan métricas o indicadores claros para evaluar la eficiencia del sistema de abastecimientos en su área de trabajo	79



Figura 26	Los elementos de decisión en su área de trabajo están claramente definidos para la gestión de abastecimientos.	80
Figura 27	Se cuenta con información confiable y actualizada para tomar decisiones efectivas en cuanto a la gestión de abastecimientos en su área de trabajo .	82
Figura 28	En el área de trabajo, la jerarquía en la toma de decisiones relacionadas con la gestión de abastecimientos está claramente definida.....	83
Figura 29	Se siguen los protocolos establecidos para la toma de decisiones en la gestión de abastecimientos de acuerdo con la estructura jerárquica en su área de trabajo	85



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Matriz de consistencia	109
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos	110
Anexo 3. Base de datos de la primera variable	112
Anexo 4. Base de datos de la segunda variable.....	112
Anexo 5. Gráficos de barras de la encuesta	113
Anexo 6. Fichas de validación	125
Anexo 7. Manual de Organización y Funciones DIREPRO	128
Anexo 8. Autorización para el depósito de tesis o trabajo de investigación en el repositorio institucional	135
Anexo 9. Declaración jurada de autenticidad de tesis.....	136



ACRÓNIMOS

GORE	: Gobierno Regional de Puno
DIREPRO	: Dirección Regional de la Producción
DGA	: Dirección General de Abastecimiento
SNC	: Sistema Nacional de Control
SCI	: Sistema de Control Interno
ROF	: Reglamento de Organización y Funciones
MOF	: Manual de Organización y Funciones



RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de incidencia del Sistema de Control Interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno, durante el periodo 2019-2020. Se empleó un enfoque cuantitativo, utilizando métodos analíticos, descriptivos y comparativos. Se recolectaron datos a través de encuestas y análisis documental, involucrando a 11 trabajadores del área de abastecimiento. Los resultados muestran que la mayoría de los encuestados experimentan una aplicación intermitente y poco consistente de las políticas del Sistema de Control Interno, reflejando una incidencia inadecuada y deficiente en la gestión de abastecimientos, se mostró que la frecuencia y porcentaje de las 11 respuestas obtenidas, la mayoría de los encuestados indicaron que experimentan la situación "A veces" o "Casi nunca", con un 36.4% cada una (4 personas). Un 18.2% (2 personas) señaló que la situación ocurre "Casi siempre", mientras que solo un 9.1% (1 persona) mencionó que ocurre "Siempre". No hubo ninguna respuesta indicando "Nunca". Esto indicó una falta de aplicación continua del control interno, lo que afecta la calidad de la gestión. Por lo tanto, se concluye que el control interno incide significativamente en la gestión de abastecimientos de la entidad, pero su aplicación en la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno es deficiente e insuficiente, necesitando de indicadores de calidad en este aspecto.

Palabras Clave: Abastecimientos, Control interno, Dirección, Objetivos, Políticas, Producción.



ABSTRACT

The objective of this investigation is to determine the level of incidence of the internal control system in the supply management of the Regional Production Directorate of the Puno Regional Government during the period 2019-2020. A quantitative approach was used, using analytical, descriptive and comparative methods. Data was collected through surveys and documentary analysis, involving 11 workers in the supply area. The results show that the majority of respondents experienced an intermittent and inconsistent application of the internal control system policies, reflecting an inadequate and deficient impact on supply management, it was shown that the frequency and percentage of the 11 responses obtained, The majority of respondents indicated that they experience the situation "Sometimes" or "Almost never", with 36.4% each (4 people). 18.2% (2 people) indicated that the situation occurs "Almost always", while only 9.1% (1 person) mentioned that it occurs "Always". There was no response indicating "Never." This indicated a lack of continuous application of internal control, which affects the quality of management. Therefore, it is concluded that internal control significantly affects the entity's supply management, but its application in the Regional Production Directorate of the Puno Regional Government is deficient and insufficient, requiring quality indicators in this aspect.

Keywords: Internal control, Management, Objectives, Policies, Procurement, Production.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

De acuerdo con la Ley N° 28716 son 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 (Ley N° 28716, 2009, 22 de junio, p.1).

A través de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado aprobada con Resolución de Contraloría N° 072-98-CG el 26 de junio de 1998, se dispuso que la Contraloría General de la República, dicte la normativa técnica de Control, que permita la efectiva implantación y funcionamiento de Control Interno en las entidades del Estado con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de objetivos y metas institucionales, y sus modificatorias (Ley N° 29743, 2011, 9 de julio)

Es así que, mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG se dicta las normas de control interno y con Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, publicado el 14 de mayo del 2016, en el Diario Oficial El Peruano, se aprueba Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado, en la cual se establece un plazo y nuevos lineamientos para la implementación del Sistema de Control Interno (Contraloría General de la República, 2016)



Por otro lado, con Resolución de Contraloría N°004-2017 se aprueba la nueva Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, publicada el 18 de enero del 2017, dejándose sin efecto la guía aprobada con Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG. Por último, con Resolución de Contraloría General N° 146-2019-CG, se aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", publicada el 17 de mayo del 2019.

Las entidades realizan las adquisiciones de bienes, servicios y obras con los recursos del estado, mediante el Órgano Encargado de Contrataciones y se rigen a la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento. Para la adecuada contratación y adquisición de bienes y servicios es imprescindible la aplicación del Sistema de Control Interno cuya finalidad es de asegurar la eficiencia y eficacia en las contrataciones, orientada a minimizar los riesgos de corrupción.

La Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno cuenta con el área de abastecimientos que es encargado de contratar bienes y servicios requeridos por las áreas usuarias, donde se evidencia deficiencias debido a un inadecuado control interno en el desarrollo y manejo de los recursos del estado, por ende utilizan inadecuadamente los recursos; estas deficiencias por acción u omisión conllevan a responsabilidades de orden administrativo y penal sobre procedimientos que involucran al sistema de abastecimiento. Por todo lo expuesto, resulta sumamente importante la correcta aplicación de Control Interno en las Contrataciones de bienes y servicios de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general



¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019 – 2020?

1.2.2 Problemas específicos

¿En qué medida el uso de las políticas en el Sistema de Control Interno influyen en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020?

¿De qué manera los objetivos del Sistema de Control Interno establecidos inciden en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020?

¿De qué manera se puede mejorar el Sistema Control Interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno?

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Hipótesis general

El Sistema de Control Interno incide directamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

1.3.2 Hipótesis específicas

Las políticas del Sistema de Control Interno influyen negativamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.



Los objetivos del control interno inciden desfavorablemente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación se fundamentó en la teoría del control interno y su objetivo principal es impulsar una gestión pública más eficiente y transparente a través del cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad; además, los recursos del estado son de primordial importancia y su uso adecuado de los recursos públicos, por lo cual es necesario contribuir a promover una cultura de Control en la gestión pública, conocer y difundir los componentes de Control Interno, sistematizar, diseñar y proponer un sistema de control interno aplicable a las Contrataciones de bienes y servicios del estado.

Se tiene el sustento basado en una metodología de investigación científica y cuyo diseño de investigación es no experimental y los métodos de investigación utilizadas fueron, los métodos analítico, descriptivo y comparativo. La metodología cuantitativa permitió obtener comprensión integral del tema, lo cual incluyó la recolección y análisis de datos a través de encuestas y la revisión documental, proporcionaron una base sólida y fundamentada para las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Esta investigación beneficiará a la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno directamente al área de abastecimientos. Los resultados y recomendaciones derivadas del estudio permitirán a la entidad identificar áreas críticas de mejora, optimizar sus procesos de adquisición y distribución de recursos, reducir riesgos operativos y financieros. Posibilitando una mejor calidad y eficiencia para el manejo de diferentes actividades que se encarga esta área y para un mejor desempeño.



1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo general

Determinar el nivel de incidencia del sistema del control interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

1.5.2 Objetivos específicos

Evaluar el uso de las políticas del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

Determinar la incidencia de los objetivos del Sistema de Control Interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

Proponer lineamientos para optimizar la aplicación del Sistema de Control Interno para una adecuada gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Flores (2023) en su tesis titulada “Control Interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Yungay ejercicio fiscal 2023” cuyo objetivo fue “determinar la relación que existe entre el Control Interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Yungay, ejercicio fiscal 2023” siendo el estudio de tipo descriptivo correlacional, aplicada con enfoque cuantitativo, llegando a la conclusión siguiente:

El Control Interno en la Municipalidad Provincial de Yungay tiene una relación muy significativa con la gestión de abastecimiento, el cual resulto ser deficiente; por la inadecuada programación de las responsabilidades y funciones a cumplir, la falta de personal calificado y una mala comunicación y/o relación entre los trabajadores de la Entidad, lo que trae consigo una deficiente Gestión en dicha Área”.

Panca (2021) en su tesis de grado titulada “Evaluación del Control Interno para detectar riesgos operativos dentro del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Capachica, período 2017 -2018” cuyo objetivo fue “Evaluar la influencia de la aplicación del control interno, en los riesgos operativos en el proceso de abastecimiento de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Capachica” desarrollada bajo la metodología de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, llegando a la conclusión siguiente:

“En el análisis de la influencia de la evaluación del control interno para detectar riesgos operativos de abastecimientos; se identificaron cuatro riesgos operativos



originados por la mala elaboración de las especificaciones técnicas y términos de referencia los procedimientos de selección no se presentan según los cronogramas establecidos; lineamientos para cumplimiento de metas y objetivos e inversión para herramientas tecnológicas en la unidad de abastecimiento”.

Chambilla (2022) en su tesis de grado titulada “El Control Interno y su influencia en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2020” cuyo objetivo fue “Determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Puno periodo 2020” Siendo un estudio de tipo descriptivo no experimental con enfoque cuantitativo, llegando a la siguiente conclusión:

“El control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Puno, los resultados evidenciaron a nivel general un 42% que el control interno es regular en tanto los procesos de contratación son medios. La Municipalidad Provincial de Puno aun presenta ciertas deficiencias en cuanto al control interno en los procesos de contratación, evidenciada en la irregular aplicación de practica de valores éticos, transparencia, capacitaciones, detección de riesgos, medidas de acción a tomar para mejorar las actividades y supervisión”.

Vera (2023) en su tesis titulada “Sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021”, cuyo objetivo fue “Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021” concluye:

“El Sistema de Control Interno en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, resultado ser deficiente, esto quiere decir que el



personal desconoce o carece de experiencia de lo que es el Sistema de Control Interno, y no considera el análisis de los riesgos y las acciones preventivas en la ejecución de las contrataciones”

Álvarez (2020) en su tesis de grado titulada “El Control Interno y su influencia en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 unidades impositivas tributarias en la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodos 2017-2018” cuyo objetivo fue “Analizar el control interno y su influencia en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Paucarcolla en los periodos, 2017 y 2018” siendo un estudio de tipo analítico, deductivo y sintético, llegando a la conclusión siguiente:

“La estructura actual de control interno inciden desfavorablemente en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs. Según la Tabla 29 se ha determinado 5 deficiencias: mala determinación de necesidades, mala formulación de términos de referencia y especificaciones técnicas, poca transparencia en las Cotizaciones de bienes y servicios menores o iguales a 8UITs, no se realiza el registro y publicación mensual de las contrataciones por montos de 1 a 8 UITs en el SEACE, incumplimiento del plazo en la entrega del bien y prestación del servicio”.

Castillo y Rodríguez (2018) en su tesis titulada “Control interno y su influencia en las contrataciones públicas en la oficina de abastecimiento del Ministerio de la Producción, 2022” cuyo objetivo fue “Determinar cómo influye el Control Interno en las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de la Producción, 2022” siendo un estudio de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y de corte transversal, llegando a la conclusión siguiente:



“De acuerdo con el análisis y la exposición de resultados que se ha realizado, se evidencia una correlación positiva media en la influencia del control interno en las contrataciones públicas en la oficina de abastecimiento del Ministerio de la Producción”.

Huaquisto (2018) en su tesis de grado titulada “La gestión de abastecimiento en los procesos técnicos de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, periodos 2015 – 2016” cuyo objetivo fue “Evaluar la eficiencia de la Gestión de Abastecimientos en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo – Puno: periodo 2015 – 2016” concluye:

“El nivel de aplicación de la normatividad es escaso y deficiente en la Gestión del Sistema de Abastecimiento, porque cumplen de manera minoritaria las disposiciones del Sistema de Abastecimiento y otras relacionadas con la gestión, desconocimiento de la normativa y falta de capacitación del personal”.

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno hace referencia al plan donde se encuentra establecida las actividades, acciones, lineamientos, políticas, normas, organizaciones procedimientos y las estrategias que se ejecutaran en un periodo de tiempo (Camacho et al., 2017).

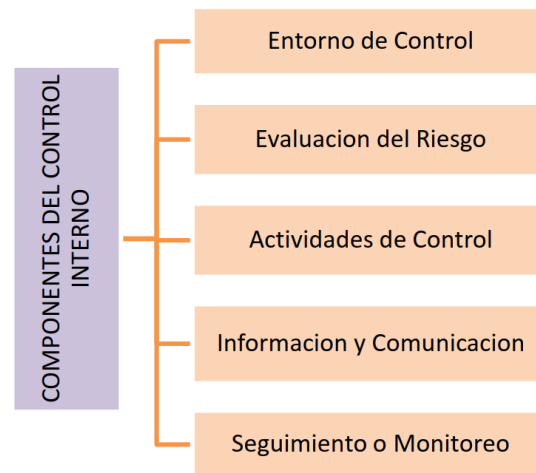
El portal del Gobierno Regional de Puno (2023), señala que es un proceso dinámico, integral y continuo de gestión, llevado a cabo por el titular, los funcionarios y los empleados de la entidad, destinado a enfrentar riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos institucionales.

2.1.1.1. Componentes del control interno

Los componentes del control interno contribuyen a prevenir irregularidades y actos de corrupción en entidades públicas y son las siguientes:

Figura 1

Componentes del control interno



Nota. Control interno y la Contraloría de la República

Los cuatro primeros componentes se relacionan con el diseño y la operación del control interno. El quinto, está diseñado para garantizar que continúe operando de manera efectiva, una entidad puede lograr un control interno efectivo cuando los cinco están implementados (Contraloría General de la República, 2014)

Tiene como propósito prevenir riesgos, para lo cual realiza el siguiente procedimiento evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control de la gerencia, comunicación, monitoreo e información. Además, del cumplimiento de la ley N° 28716 (2006).

2.1.1.2. Políticas del Sistema de Control Interno



Comprende a una serie de normativas y disposiciones internas que se elaboran para la regulación y delimitación de las reglas de conductas dentro de la entidad, asimismo determinan las responsabilidades. Por lo que el propósito que persigue las políticas de Control Interno es proporcionar una estructura de control de la gestión que especifique los elementos necesarios para implementar el Sistema de Control Interno, a través de un modelo que determine directrices para el cumplimiento de los principios autogestión, autorregulación y autocontrol (Quispe, 2022).

2.1.1.3. Objetivos del Sistema de Control Interno

Existen diferentes ventajas del Sistema de Control Interno, debido que tiene como objetivo emplear disposiciones legales, normas y lineamientos que se aplican en las instituciones buscando prevenir acciones que atenten la transparencia administrativa (Mena, 2020). Por otro lado, Munive (2019) refiere que las entidades públicas tienen la obligación de implementar Sistemas de Control Interno en la ejecución de sus actividades, proceso, operaciones y acciones, además de utilizar recursos eficientemente dirigidos a cumplimiento de objetivos, por lo tanto, el objetivo que busca el control interno son los siguientes:

- Plantear y mejorar la eficacia, eficiencia, transparencia y uso adecuado de recursos en el desarrollo de acciones, actividades, operaciones de la organización, asimismo el brindar servicios de calidad.
- Proteger y garantizar recursos y bienes que otorga el Estado frente a eventos que conlleven a pérdidas, malversaciones, deterioros,



usos no adecuados e ilegales, es decir, cuidar recursos frente a cualquier situación irregular que perjudique dichos recursos y bienes.

- Hacer cumplir las normas, leyes y disposiciones que se emplean en la organización y sus actividades que ejecuta.
- Brindar información oportuna y confiable
- Fortalecer la práctica de valores organizacionales
- Realizar acciones promocionales para hacer cumplir que los servidores y trabajadores realicen la rendición de cuentas de los fondos y el uso de recursos a su cargo

El titular y los funcionarios de las entidades tanto directivos y ejecutivos son responsables de aprobar las disposiciones y acciones necesarias para la implementación el Sistema de Control Interno de manera oportuna.

2.1.1.4. Teorías de control interno

Entre las teorías que resaltan tenemos las siguientes:

2.1.1.4.1. Teoría de control interno según Holmes

Es una de las teorías sustentado por Holmes en 1987 donde argumenta que el control interno es una de las funciones importantes ejercido por la gerencia que busca garantizar y conservar los bienes de las organización, buscando prevenir desembolsos indebidos y brindar seguridad de que se evitaran contratos sin autorización, de esta manera proporcionar a la administración seguridad y garantía de que los informes



contables en la que se argumenta la toma de decisiones son adecuados y benefician a la organización.

Asimismo, Munive (2019) agrega que esta teoría sustenta que la gerencia desempeña una función importante que es el control interno, mediante ese procedimiento cuida, protege, garantiza y asegura de que los recursos de la organizaciones se encuentren administrados adecuadamente previniendo los posibles fraudes, robos o eventos del mal uso de recursos, de esta manera se pretende que los recursos son utilizados con eficiencia, eficacia y bajo la autorización correspondiente.

2.1.1.4.2. Teoría de control interno de Koontz y O'Donnell

Es otra de las teorías que argumenta que el control es un punto clave en las organizaciones debido que determina medidas e indicadores que facilitan identificar errores, fraudes, problemas buscando corregirlos mediante actividades, lineamientos y políticas de esta manera lograr planes, metas y objetivos con éxito, dado que permite determinar y evaluar de manera rápida causas que conllevan a la desviación con el propósito de prevenirlo y evitar que se presenten de nuevo en el futuro disminuyendo costos y administrando el tiempo. Al respecto, Franco – Ruíz (2020), refiere que bajo esta teoría el control interno es planteado producto de las necesidades de controlar correctamente aspectos administrativos empresariales ya sea de un área específico o de toda la organización asegurando el funcionamiento correcto de las empresas con la finalidad de prevenir riesgos de pérdidas de activos.

2.1.1.4.3. Teoría de control interno de la Contingencia



Su argumento principal radica en que el control en la administración de las organizaciones no se puede ejecutar de manera similar u homogénea, dado que cada organización se desarrolla de manera única con sus propios procesos de acuerdo a su coyuntura donde se desarrolla, por lo tanto, la administración depende de las características de cada realidad. Al respecto, Munive (2019) argumenta que esta teoría “requiere de adaptación particular al ramo específico, tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente al cual debe adaptarse el control interno” agregando que es una de las teorías que pone énfasis al entorno, contexto y realidad en la planificación de la estructura de funcionamiento y la dirección de la organización.

2.1.1.4.4. Teoría de control interno de Organización Funcional

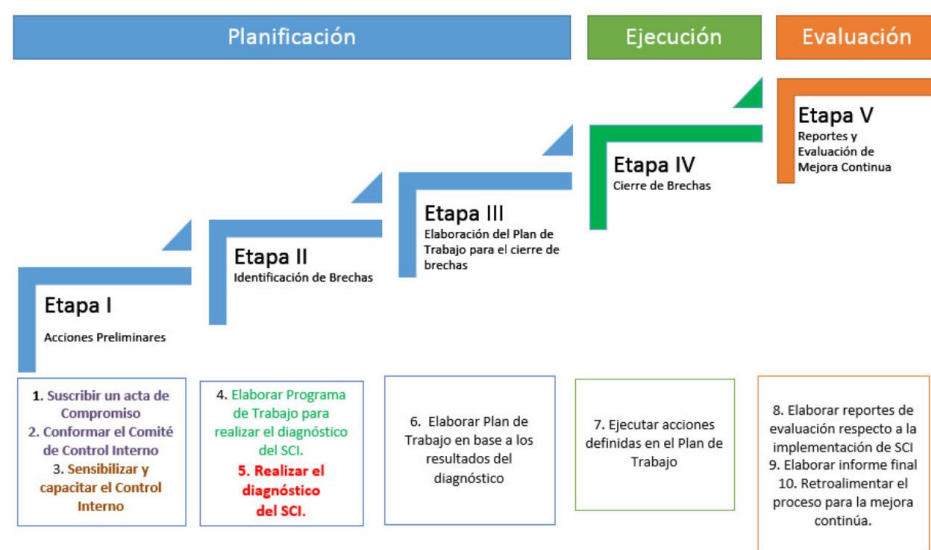
Es planteado por Frederick Winslow, Taylor, quienes argumentan que el control es importante dado que maximiza el trabajo humano, por lo que se denomina como teoría de la racionalización del trabajo. Es decir, argumentan que el control es un aspecto clave para alcanzar la eficiencia en cuanto a la utilización de recursos de esta manera demostrar la prosperidad a la organización el cual se reflejara en la prosperidad de los trabajadores debido que las ganancias de la organización generaran ganancias para los empleados, puntos importantes de prevenir errores o problemas que conlleven a una productividad baja, viéndose la necesidad de identificar los factores causales para solucionarlos.

2.1.1.5. Modelo de implementación del Sistema de Control Interno

Este modelo en las entidades del Estado abarca las fases de planificación, ejecución y evaluación. Es importante mencionar que las entidades deben comenzar su modelo de implementación considerando en qué fase se encuentran, asegurando así la finalización oportuna del proceso (Gobierno Regional de Puno , 2023).

Figura 2

Fases del control interno



Nota. Modelo de implementación del Sistema de Control Interno

Los componentes del control interno se aplican según el tipo de entidad, pero su función es la misma y los resultados son comparables. La implementación de todos los componentes se influye mutuamente, debido al encadenamiento de actividades que se conectan entre sí.

2.1.1.6. Principios de control interno

De acuerdo, Pérez (2019) los principios básicos de control interno son los siguientes:

2.1.1.6.1. Principio de autocontrol



Es uno de los principios importantes que argumenta que todos los funcionarios, servidores tienen la responsabilidad de controlar sus operaciones, trabajos, actividades que realiza, además deben identificar eventos, hechos que desvíen, afecten de manera negativa su eficiencia para realizar estrategias y acciones con miras de corregir y solucionar para optimizar su trabajo contribuyendo al logro de resultados obtenidos y esperados.

2.1.1.6.2. Principio de autorregulación

Es otro de los principios que pone como base al control interno que alude de que las entidades públicas poseen la capacidad o facultades que le permitan realizar y plantear disposiciones, procesos, métodos, técnicas y tareas.

2.1.1.6.3. Principio de autogestión

Es uno de los principios en las que fundamenta el control interno, que alude que las entidades tienen la competencia para desarrollar actividades como la planificación, dirección, ejecución, coordinación y evaluación de las funciones bajo sujeción al marco normativo.

2.1.1.7. Control interno

Es comprendido como el proceso integral desarrollado por los servidores, funcionarios y trabajadores de las entidades públicas que busca analizar y determinar los avances en la ejecución de sus operaciones, además, considera que es mecanismo importante para afrontar hechos como la corrupción, ilegalidad, malversaciones, irregularidades,



situaciones que ocurren comúnmente por la falta de optimización del control interno en instituciones públicas que también es trascendente a órganos privados (Huáman, 2022).

De igual manera, Calle – Álvarez, et al. (2020), argumenta que “el control interno demanda la toma de decisiones y un diseño adecuado con el objetivo de brindar un nivel de seguridad razonable respecto en el logro de objetivos con eficacia y eficiencia en sus operaciones, confiabilidad de información y el cumplimiento de leyes y normas” (p. 430).

Al respecto, Sotelo (2020), refiere que es “un proceso continuo y dinámico de las actividades ejecutadas por servidores, funcionarios y trabajadores de las entidades públicas y privadas, cuya finalidad es controlar el funcionamiento administrativo previniendo riesgos de esta manera garantizar la seguridad de la utilización de recursos hasta el cumplimiento de objetivos de esta manera aportar a reducir irregularidades, malversaciones y acciones ilegales que existen en las entidades”.

2.1.1.8. Tipos de control interno

Existen diferentes autores que señalan la tipología de control interno, por lo que se toma en cuenta la clasificación de (De la Cruz y Guerrero (2023)

- **Control interno preventivo:** es un tipo de control interno que busca prevenir el surgimiento de riesgos de fraudes y errores, es decir, comprender emplear el control interno para eliminar cualquier incidente, evento que repercuta al cumplimiento de metas

establecidos, de esta manera contribuir a la prevención de pérdidas de activos.

- **Control interno de detección:** es un tipo de control que permite la identificación de eventos, hechos y situaciones que no son identificados oportunamente en el proceso de control preventivos, facilitando la detección de alguna irregularidad de tareas, acciones como con la conciliación bancaria, realizar inventarios, registros de cuentas y cumplir con obligaciones fiscales.
- **Control interno correctivo:** es uno de los tipos de control que se emplean en organización con la finalidad de garantizar soluciones a los eventos, hechos y problemáticas identificados posterior a la ejecución del control de prevención y detección.

2.1.1.9. Marco normativo del control interno en el Perú

El Sistema de Control Interno se encuentra establecido por normativas, entre la base legal se encuentran los siguientes:

Figura 3

Normativa del control interno en el Perú

NORMATIVA	DENOMINACIÓN
Ley N° 27785	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
Ley N° 28716	Ley de Control Interno de las Entidades del Estado
D.U. N° 067-2009	Decreto de Urgencia que modifica el Art. 10° de la Ley 28716

NORMATIVA	DENOMINACIÓN
Ley N° 29743	Ley que modifica el Art. 10° de la Ley 28716
R.C. N° 320-2006- CG	Aprueba Normas de Control Interno
R.C. N° 458-2008- CG	Aprueba Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado

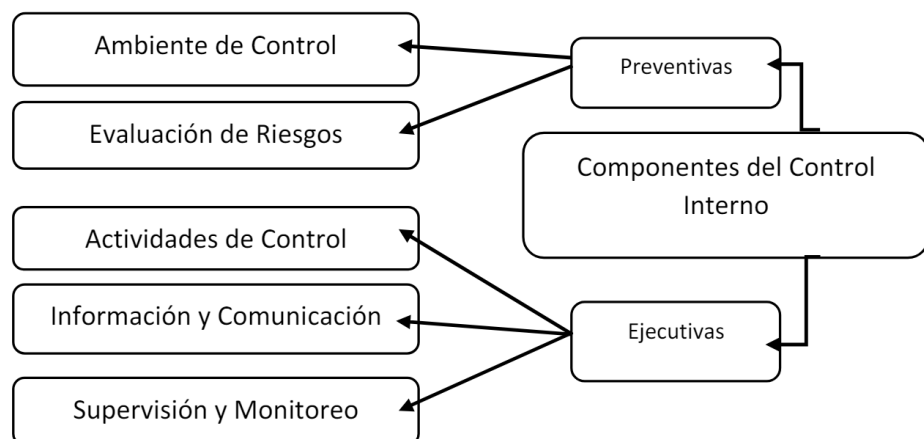
Nota. Leyes que regulan el control interno, Contraloría General de la República (2014)

2.1.1.10. Componentes del control interno

Los cinco componentes del control interno orientan de manera eficiente a una organización, ya que al implementarlos, regulan los estándares de calidad tanto interna como externamente. Estos componentes ayudan a que las actividades operativas se desarrollen de manera efectiva, ya sea de manera preventiva o ejecutiva en cada área, lo que permite una notable mejora en su desempeño (Tola y Gina, 2023)

Figura 4

Componentes del control interno



Nota. Gráfico que resume los componentes del control interno



2.1.1.11. Estrategias para medir el control interno en una entidad pública

Es importante que para llevar un control interno eficiente es importante emplear estrategias, tal como Macias y Vegas (2022) refiere que “que las estrategias juegan un rol importante para tener un control interno eficiente en las organizaciones, dado que el control interno permite evaluar las actividades con el propósito de relacionar si existen falencias que permiten la presencia de fraudes, errores que afecten el proceso administrativo y contable de la organización”.

De igual manera López (2018) agrega que para determinar estrategias de control es importante la participación y cooperación de todos, dado que el trabajo en conjunto brinda el soporte y sustento de las actividades que se realizarán esperando lograr resultados eficaces y eficientes, siendo importante tomar en cuenta los objetivos organizacionales analizándolos para establecer indicaciones fundamentales para llegar a alcanzarlos de forma efectiva, ya sea a corto o largo plazo.

2.1.1.12. Roles del control interno

Este sistema no solo busca mitigar riesgos y prevenir irregularidades, sino también garantizar que todos los recursos sean utilizados de manera efectiva, en ese contexto cada miembro de la organización desempeña roles cruciales.



A continuación, se detallan los roles específicos del control interno y su importancia en el funcionamiento integral de las entidades públicas (La Contraloría General de la República, 2023).

- **Entidad pública:** Todos los empleados de las instituciones públicas pueden realizar un control interno diario y reportar cualquier problema que encuentren en sus tareas, además de proponer soluciones.
- **Sistema Nacional de control:** Los órganos de control institucional, las sociedades de auditoría y Contraloría general, según corresponda.
- **Contraloría General:** Establecer las normativas que guíen la implementación efectiva y el funcionamiento del control interno en las entidades del estado, así como su correspondiente evaluación.

2.1.2. Gestión de abastecimiento en una entidad publica

Es importante comprender de manera precisa la categoría gestión, el cual es comprendido como “la acción y efecto de administrar y gestionar algo”, por lo tanto, la gestión se asocia al conjunto de acciones que se ejecutan para la resolución de casos y asuntos concretos, asimismo es entendido como la dirección, orientación y administración de una organización (Huaquisto, 2018).

Entonces, la gestión de abastecimiento comprende a las acciones orientados a optimizar de manera continua el desarrollo de compras públicas empleando recursos disponibles de manera eficiente, eficaz y efectiva con la finalidad de lograr aquellos servicios y bienes que requiere la entidad para su operatividad.



Por otro lado, Flores (2017) refiere que la gestión de abastecimiento es comprendida como aquellas operaciones que se ejecutan con la finalidad de garantizar las disponibilidades de un recurso determinado, ya sean bienes o servicios de manera oportuna y óptima, con la gestión correcta de recursos disponibles.

2.1.2.1. Asignación presupuestal

Es entendido como un mecanismo importante del sistema de desarrollo que facilita el desarrollo de una planificación adecuada, siendo primordial para el financiamiento del gasto público, por lo que ésta es transferido a los gobiernos regionales y locales de acuerdo a los fines y metas institucionales, además cubrir el financiamiento de las transferencias de responsabilidades y funciones, buscando que se cumpla los planes estratégicos planteados de esta manera aportar el bienestar de los ciudadanos (Mendoza et al., 2018).

Al respecto, Prado (2022) refiere que son aquellas acciones que se realizan para un proceso efectivo de la descentralización, el cual facilita el logro de resultados a favor de la población de esta manera contribuir al bienestar de la ciudadanía

En síntesis, la asignación presupuestaria “tiene la finalidad de la redistribución de los recursos, la equidad entre sus entidades ejecutoras se conserva mediante esta acción, que se ejecuta a partir de los PDC y los planes operativos de las respectivas instituciones, y se expresa en última instancia en el Presupuesto Institucional de Apertura” (Sarcco, 2022).

2.1.2.2. Toma de decisiones



Al respecto, Altamirano y Guevara (2019) considera que la toma de decisión es una etapa importante para la planificación debido que es parte importante en los procedimientos que se realizan para plantear estrategia, lineamientos, acciones, tareas y actividades orientados a un objetivo o meta, por lo que considera que la toma de decisiones es conducido a través de las siguientes fases: diseño de premisas, determinación de alternativas de solución, análisis de las alternativas y elección de la alternativas que es la toma de decisión.

Asimismo, Anderica (2020) agrega que la toma de decisiones es una de la funciones imprescindibles de cada organización, por que orienta y direcciona en consecución de los objetivos y metas establecidos, por lo tanto, es un aspecto que se da en todas las organizaciones, debido que es inherente a todas las acciones, operaciones que se desarrolla, por lo que juega un papel importante el contar con la información completa para que la decisión tomada tenga impactos positivos para la organización, por lo que requiere de un análisis y evaluación correspondiente.

2.1.2.3. Manejo de inventarios

Es importante comprender de manera precisa la categoría inventarios, el cual es comprendido como el conjunto de artículos, productos, bienes que toda organización tiene con el propósito de emplearlos en la prestación de servicios o procesos productivos (Quispe, 2022).

Por lo tanto, la gestión de inventarios es comprendido como un aspecto clave de la cadena de suministro, donde su propósito es poner a



disposición del departamento de producción o comercial una cantidad determinado de bienes en el momento oportuno y requerido.

Por otro lado, Escudero (2014) refiere que la gestión de inventarios es un aspecto clave para las organizaciones, dado que una gestión correcta y eficiente de inventarios facilitan proveer bienes o recursos requeridos a las áreas correspondientes por un periodo determinado programados, de tal manera que el distribuidor realice una inversión positiva disminuyendo costes de almacén y brindando un servicio eficaz y rápida con los clientes.

En síntesis, la gestión de inventarios es “un aspecto clave para el manejo estratégico de las organizaciones, debido a que sus actividades se asocian con el empleo de métodos y técnicas de registro, los puntos de rotación, la clasificación adecuada y los métodos de inventarios, determinados por metodologías de control” (Pizzan et al., 2022)

2.2. MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. Entidad publica

Alude a todos los organismos con personería jurídica se dividen en tres niveles: gobiernos nacionales, regionales y locales. Además, esto incluye organismos públicos descentralizados, sociedades públicas y fondos que reciben recursos públicos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

2.2.2. Transparencia

De manera general alude a la acción de brindar información veraz, claro, comprensible y fácil de entender todo ello sin generar duda alguna, relacionado a las entidades públicas hace referencia al espacio donde se puede acceder a todas



las informaciones correspondientes, por lo que se denomina como una herramienta informativa que brinda información integral y estandarizada donde la población puede acceder y verificar las actividades y operaciones que ejecuta una entidad.

2.2.3. Toma de decisión

De manera general es definido como un proceso a través del cual se ejecuta, desarrolla la elección de diferentes posibilidad, alternativas que permitan encaminar y orientar nuestro accionar, relacionando a las entidades públicas, Anderica (2020) refiere que la toma de decisiones es una de la funciones imprescindibles de cada organización, por que orienta y direcciona en consecución de los objetivos y metas establecidos, por lo tanto, es un aspecto que se da en todas las organizaciones.

2.2.4. Gobierno regional

Es uno de los organismos públicos responsable de la administración de los recursos de una región determinada, además es el órgano que se encarga de llevar al frente el desarrollo económico, social, armónico y equitativo en su jurisdicción.

2.2.5. Periodo

Comúnmente se asocia con el tiempo, por lo que alude al espacio de tiempo que demora el desarrollo de alguna actividad o hecho.

CAPÍTULO III

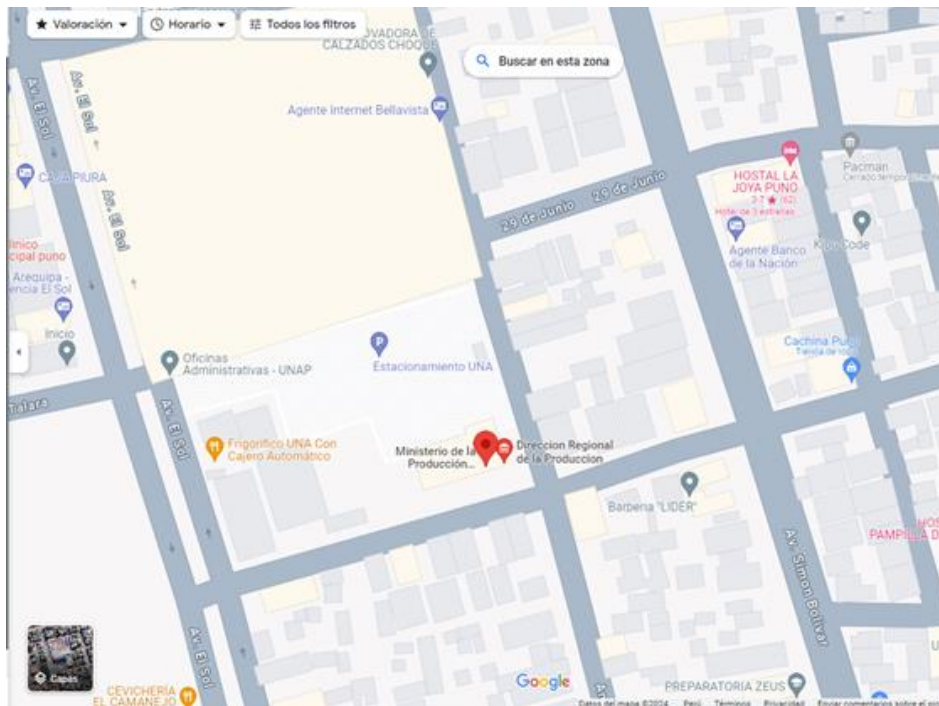
MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La investigación se realizó en las oficinas de la Dirección Regional de la Producción, del Gobierno Regional de Puno, que se encuentra ubicado en la esquina de jirón Candalaria con jirón Andahuaylas N°239 en la ciudad de Puno, para más referencia se encuentra al lado sur del frigorífico de la Universidad Nacional del Altiplano, exactamente en el barrio Bellavista de la ciudad de Puno.

Figura 5

Localización de la entidad donde se realizó la investigación



Nota. Ubicación extraída de la aplicación Google Maps

3.2. PERIODO Y DURACIÓN DE ESTUDIO



La duración de estudio estuvo contemplada en las 3 etapas, donde la etapa del proyecto se demoró un total de cuatro meses para su aprobación respectiva, la ejecución del estudio estuvo contemplado a un total de 6 meses en el proceso de recolección de datos dentro de los periodos de 2019 y 2020 en lo cual se determinó el tipo de control interno y mecanismos que tuvieron en el área de abastecimiento en dicha gestión.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

En la investigación, la población estuvo constituido por 48 servidores y funcionarios, personal responsable de la implementación del control interno (director regional, titular, administrativos encargados de la implementación) la Institución de Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno.

Tabla 1

Población de estudio

Población de estudio	Cantidad
Servidores encargados del Control	
Interno en DIREPRO Puno	48

Nota. Cantidad de trabajadores que se encuentran laborando actualmente

3.3.2. Muestra

Se utilizó una muestra de tipo no probabilístico se trabajó por conveniencia. Ortiz y García (2005) menciona que cuando la población es pequeña, es recomendable trabajar con todas para no perder representatividad. En cuanto al muestreo por conveniencia Hernández (2021) refiere que este tipo de muestreo se selecciona según la conveniencia del investigador, permitiéndole

decidir de manera arbitraria la cantidad de participantes que formarán parte de este estudio. La muestra del trabajo de investigación está constituida por el área de abastecimiento de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno.

Tabla 2

Muestra del estudio

Muestra	Cantidad
Servidores del área de Abastecimiento	11

Nota. Área seleccionada por el investigador por conveniencia

3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de investigación es cuantitativo basado en los métodos numéricos y pruebas estadísticas para llegar a una conclusión exacta. Según (Hernandez-Sampieri y Mendoza, 2018) el enfoque cuantitativo es una forma de investigación que se basa en el uso de la medición numérica y el análisis estadístico para estudiar fenómenos objetivos y probar hipótesis. Este enfoque se caracteriza por seguir un proceso secuencial, deductivo y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no podemos omitir pasos, el orden es estricto, aunque podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica

3.5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.5.1. Método analítico



Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó este método; el cual nos permitió analizar el cumplimiento de las normas de control interno por parte del personal administrativo del área de abastecimientos.

3.5.2. Método descriptivo

Según Ñaupas et al (2014), señala que consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación específica en uno o varios momentos del tiempo; los datos recopilados se analizan para identificar qué variables están relacionadas entre sí. La presente investigación nos sirvió para describir y evaluar características de la Estructura de Control Interno de los periodos 2019 y 2020.

3.5.3. Método Comparativo

Según Carrasco (2005) menciona que, es un procedimiento sistemático de comparación de uno o más fenómenos, mediante el cual se intenta identificar similitudes y diferencias entre ellos;

3.6. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Para el nivel de investigación se aplicó la investigación descriptiva “Es aquella que busca especificar propiedades, características y rasgos de cualquier fenómeno que se analice; describe tendencias de un grupo o población” (Hernandez et al., 2014)

3.7. PROCEDENCIA DE MATERIAL UTILIZADO

3.7.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1.1. Técnicas: Encuesta



Se utilizó la encuesta como la técnica de recolección de datos los cuales estuvieron constituidas por preguntas según las dimensiones y los indicadores de la investigación.

La encuesta se realizó con el fin de conocer las opiniones del personal con relación al Sistema de Control Interno y se llevó de manera escrita con la finalidad de dar respuesta a nuestras preguntas con el objetivo de confirmar o rechazar las hipótesis planteadas.

3.7.1.2. Análisis documental

Esta técnica se utilizó para el acopio de la información requerida para la investigación principalmente de documentación relacionada al área de abastecimientos, ya que, nos permitió obtener resultados completos, pertinentes y objetivos; se obtuvo documentos consistentes en:

- Documentación bibliográfica: Libros, boletines, revistas, investigaciones, etc.
- Documentación pública: Documentos de gestión.
- Documentación oficial: Leyes, normas, directivas, etc.

3.7.2. Tabla de evaluación

Para la variable del Sistema de Control Interno se tomó 2 dimensiones en los cuales cuyo cuestionario fue de tipo Likert conformado por 12 ítems, estos ítems tuvieron 5 categorías.

Tabla 3

Escala valorativa del Sistema de Control Interno

Escala	Puntuación	
Siempre	5 puntos	
Casi siempre	4 puntos	Control interno
A veces	3 puntos	
Casi nunca	2 puntos	
Nunca	1 punto	

Nota. Conforme al instrumento de recolección de datos

Para la variable del Gestión de Abastecimientos se tomó 2 dimensiones en los cuales cuyo cuestionario fue de tipo Likert conformado por 12 ítems, estos ítems tuvieron 5 categorías de evaluación en los cuales se tomó las valoraciones de 1 nunca y 5 siempre, basado en dichas evaluaciones se realizó una escala valorativa para determinar la frecuencia de gestión de abastecimiento que se tiene en la Dirección Regional de la Producción, cuya escala valorativa se muestra a continuación:

Tabla 4

Escala valorativa de gestión de abastecimiento

Escala	Puntuación	
Siempre	5 puntos	
Casi siempre	4 puntos	Gestión de abastecimiento
A veces	3 puntos	
Casi nunca	2 puntos	
Nunca	1 punto	

Nota. Conforme al instrumento de gestión de abastecimiento



3.7.3. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Tratamiento estadístico: Se realizó mediante el programa estadístico SPSS versión 27.

Análisis e interpretación de datos: El análisis e interpretación de datos en el presente trabajo de investigación se encontraron ilustrados mediante cuadros de doble entrada y gráficos de barras.

El presente trabajo de Investigación se efectuó en el área de Abastecimiento de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno.

3.8. VARIABLES

3.8.1. Operacionalización de variables

Tabla 5

Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.I. Control Interno	Políticas del sistema de control interno	Cumplimiento de normas de control interno Capacitación en normas de control interno Seguimiento de directivas del sistema de control interno Claridad y consenso sobre directivas Supervisión regular por la Contraloría Efectividad de la supervisión de la Contraloría	
	Objetivos del sistema de control interno	Definición clara de objetivos y metas Alineación de objetivos con actividades diarias Efectividad en la planificación Revisión y ajuste del plan Supervisión de actividades relacionadas con objetivos Revisión regular de resultados	Siempre Casi siempre A veces
V.D. Gestión de abastecimientos	Asignación Presupuestal	Control de presupuestos Análisis periódicos de desviaciones presupuestarias Eficiencia en el manejo de inventarios Registro actualizado de inventarios Supervisión efectiva de procesos Revisiones periódicas de procesos	Casi nunca Nunca
	Toma de decisiones	Diseño del sistema de abastecimiento Uso de métricas para evaluar la eficiencia Definición de elementos de decisión Información confiable para la toma de decisiones Claridad en la jerarquía de toma de decisiones Seguimiento de protocolos en toma de decisiones	

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Resultado objetivo específico 1

- **Variable Independiente: Control interno**

Evaluar el uso de las políticas del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

Tabla 6

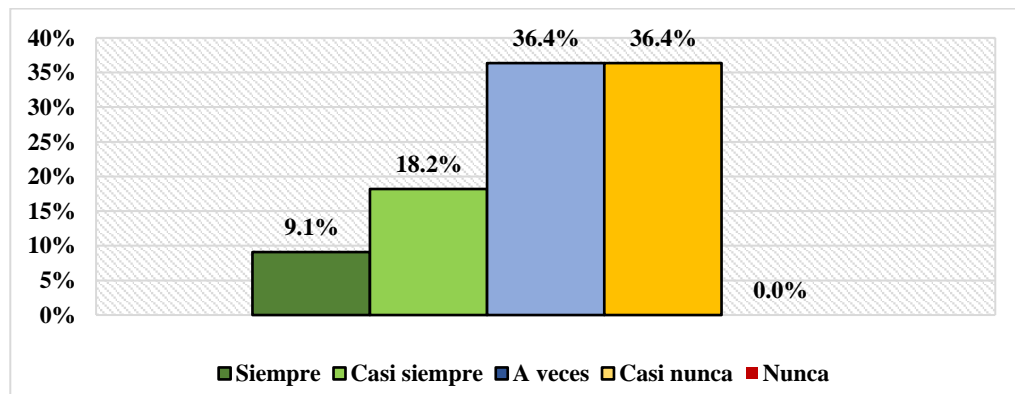
Normas de control interno se cumple adecuadamente en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	1	9.1%
Casi siempre	2	18.2%
A veces	4	36.4%
Casi nunca	4	36.4%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 6

Las normas de control interno se cumplen adecuadamente en mi área de trabajo.



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla presenta la frecuencia y el porcentaje de respuestas a una encuesta sobre una determinada pregunta o situación. De las 11 respuestas obtenidas, la mayoría de los encuestados indicaron que experimentan la situación "A veces" o "Casi nunca", con un 36.4% cada una (4 personas). Un 18.2% (2 personas) señaló que la situación ocurre "Casi siempre", mientras que solo un 9.1% (1 persona) mencionó que ocurre "Siempre". No hubo ninguna respuesta indicando "Nunca". Esto sugiere que la experiencia o situación en cuestión ocurre de forma ocasional o rara para la mayoría de los encuestados.

Por lo tanto, estos resultados nos muestran que según la mayoría de trabajadores del área de abastecimiento no se cumplen adecuadamente las normas de control interno, por lo cual, obstruye el normal desarrollo de la gestión de abastecimiento.

Tabla 7

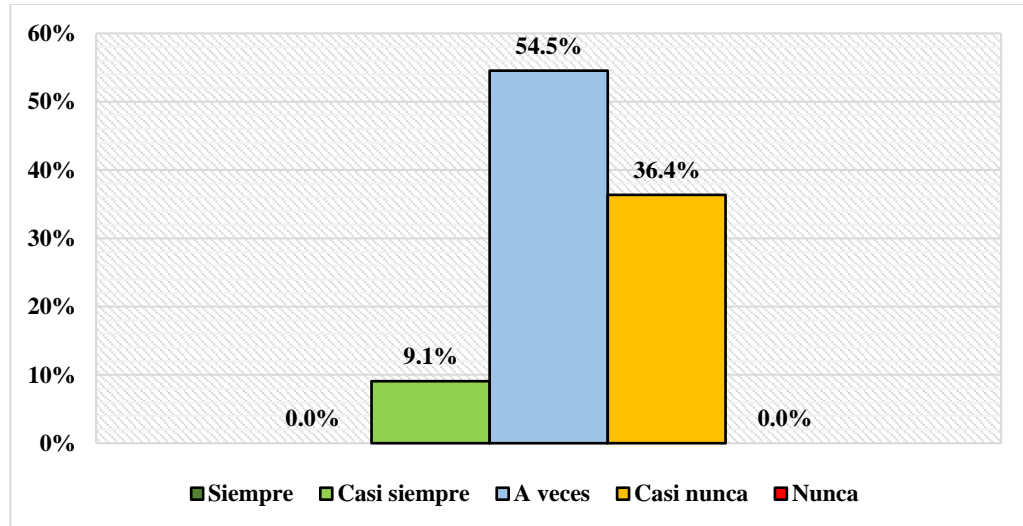
Reciben capacitación periódica sobre las normas de control interno en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	1	9.1%
A veces	6	54.5%
Casi nunca	4	36.4%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 7

Reciben capacitación periódica sobre las normas de control interno en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia y el porcentaje de respuestas de 11 encuestados sobre la frecuencia de una determinada situación o comportamiento. Los resultados indican que la mayoría de los encuestados (54.5%, equivalente a 6 personas) experimentan la situación "A veces". Un 36.4% de los encuestados (4 personas) mencionaron que la situación ocurre "Casi nunca". Solo un 9.1% (1 persona) indicó que ocurre "Casi siempre", mientras que ninguna persona reportó que la situación ocurra "Siempre" o "Nunca". Esto sugiere que, para la mayoría de los encuestados, la situación en cuestión se presenta de manera intermitente, con una tendencia a ocurrir ocasionalmente, pero no con regularidad.

Es decir, los trabajadores del área de abastecimiento no cuentan con una capacitación periódica en base a las normas de control interno, por ello tienen un deficiente conocimiento en base a las normas, lo cual retarda el normal desarrollo de la documentación administrativa.

Tabla 8

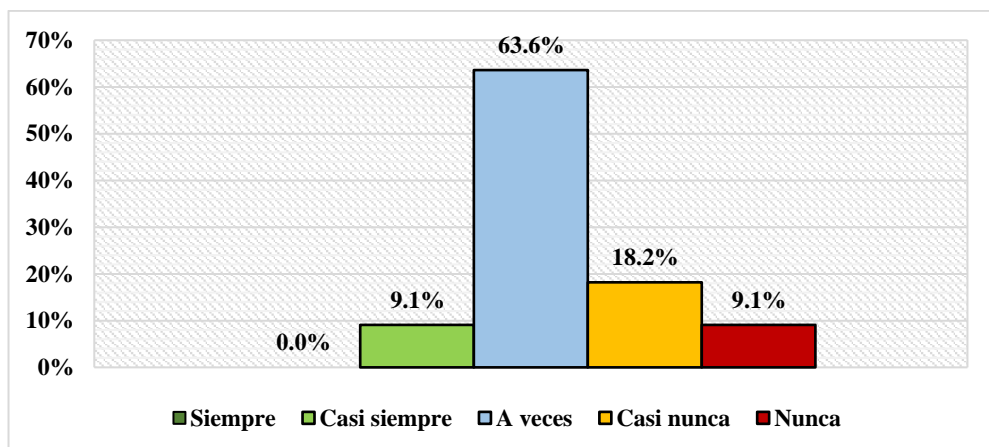
Las directivas establecidas por el Sistema de Control Interno se siguen adecuadamente en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	1	9.1%
A veces	7	63.6%
Casi nunca	2	18.2%
Nunca	1	9.1%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 8

Las directivas establecidas por el Sistema de Control Interno se siguen adecuadamente en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra los resultados de una encuesta realizada a 11 personas sobre la frecuencia de una determinada situación o comportamiento. Los datos indican que la mayoría de los encuestados, el 63.6% (7 personas), experimentan esta situación "A veces". Un 18.2% (2 personas) respondió "Casi nunca", mientras que el 9.1% (1 persona) indicó tanto "Casi siempre" como "Nunca". No hubo respuestas que indicaran que la situación ocurre "Siempre". Esto sugiere que la

situación se presenta de manera ocasional para la mayoría de los encuestados, con una minoría que la experimenta casi siempre o nunca.

Dichos valores descritos nos muestran que no se siguen de forma adecuada las directivas del Sistema de Control Interno en el proceso administrativo del área, por ende, no se cumple con las directivas establecidas.

Tabla 9

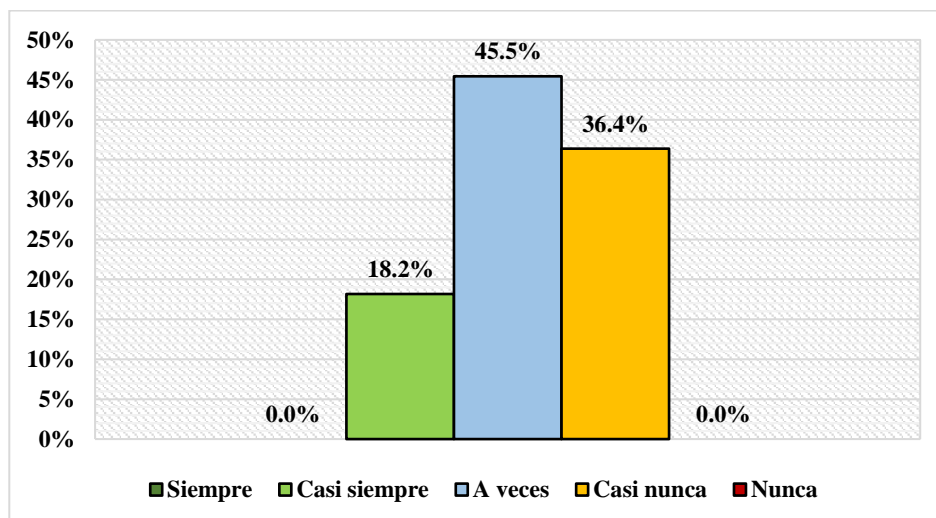
Existe claridad y consenso en mi área de trabajo sobre las directivas del Sistema de Control Interno

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	2	18.2%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	4	36.4%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 9

Existe claridad y consenso en mi área de trabajo sobre las directivas del Sistema de Control Interno



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra los resultados de una encuesta aplicada a 11 personas sobre la frecuencia de una determinada situación o comportamiento. De los encuestados, ninguno reportó que la situación ocurra "Siempre" o "Nunca". La mayoría, el 45.5% (5 personas), indicó que la situación ocurre "A veces". Un 36.4% (4 personas) señaló que la situación ocurre "Casi nunca", mientras que el 18.2% (2 personas) respondió que ocurre "Casi siempre". Esto sugiere que la situación se presenta de manera ocasional o rara vez para la mayoría de los encuestados, con una minoría que la experimenta con mayor frecuencia.

Estos valores nos muestran, que en el área de abastecimiento hay un deficiente conocimiento de las directivas. Por lo tanto, esto nos indica la falta de eficiencia en aplicar las directivas de control interno.

Tabla 10

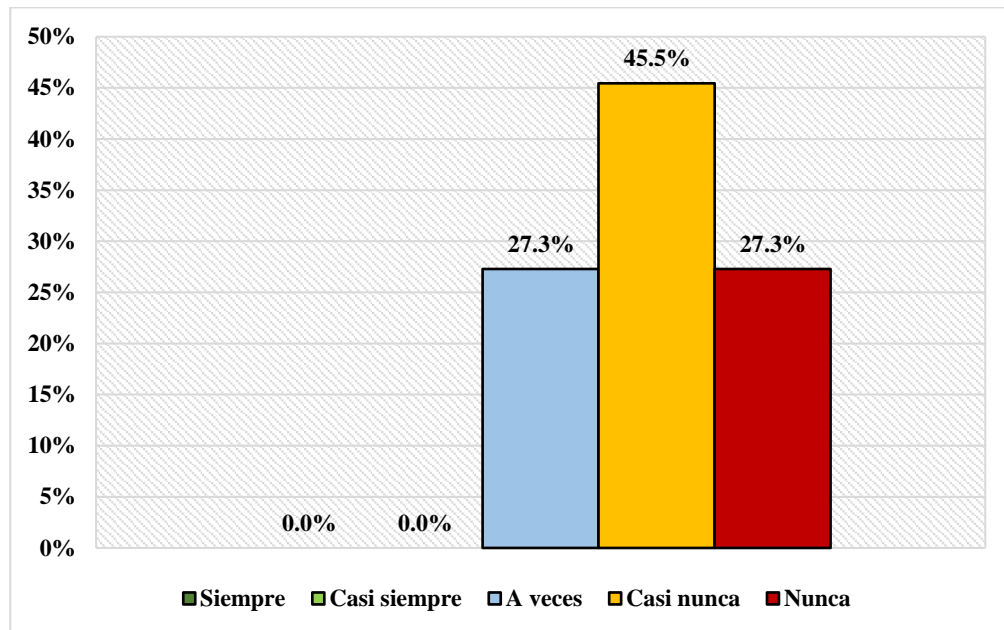
Se recibe supervisión regular por parte de la contraloría en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	0	0.0%
A veces	3	27.3%
Casi nunca	5	45.5%
Nunca	3	27.3%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 10

Se recibe supervisión regular por parte de la contraloría en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra los resultados de una encuesta realizada a 11 personas sobre la frecuencia de una determinada situación o comportamiento. Ninguno de los encuestados indicó que la situación ocurre "Siempre" o "Casi siempre". La mayoría, el 45.5% (5 personas), respondió que la situación ocurre "Casi nunca", mientras que el 27.3% (3 personas) indicó que ocurre "A veces" y el mismo porcentaje (27.3%, 3 personas) mencionó que nunca ocurre ("Nunca"). Esto sugiere que la situación en cuestión es rara o inexistente para la mayoría de los encuestados.

Los resultados obtenidos nos muestran, que para la mayoría de trabajadores la supervisión por parte de la contraloría es inexistente, lo cual no impulsa al cumplimiento de las normas de control interno.

Tabla 11

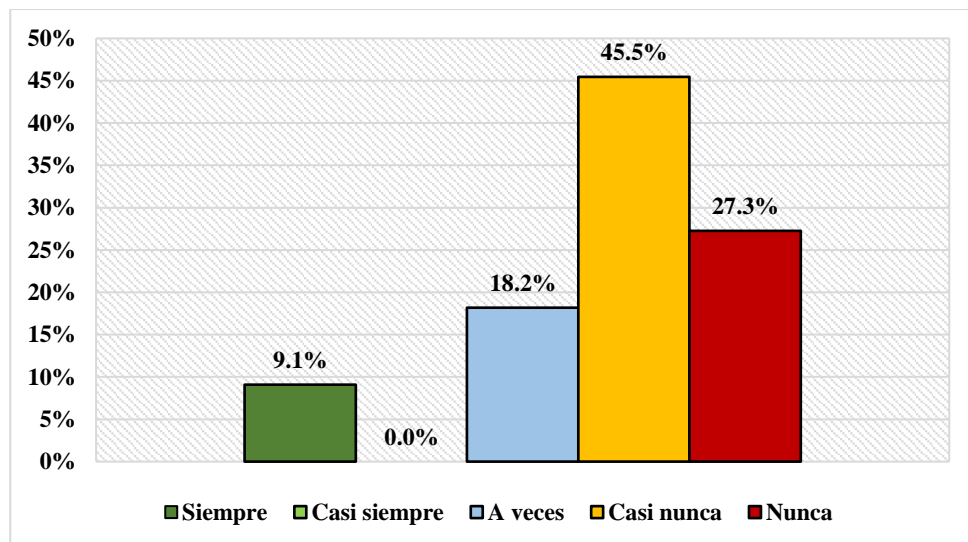
La supervisión de la contraloría en mi área es efectiva para garantizar el cumplimiento de las normas de control interno

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	1	9.1%
Casi siempre	0	0.0%
A veces	2	18.2%
Casi nunca	5	45.5%
Nunca	3	27.3%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 11

La supervisión de la contraloría en mi área es efectiva para garantizar el cumplimiento de las normas de control interno



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla presenta los resultados de una encuesta realizada a 11 personas sobre la frecuencia de una determinada situación o comportamiento. Los resultados indican que la mayoría de los encuestados experimentan la situación

rara vez, con un 45.5% (5 personas) respondiendo "Casi nunca" y un 27.3% (3 personas) respondiendo "Nunca". Solo un 18.2% (2 personas) indicó que la situación ocurre "A veces" y un 9.1% (1 persona) mencionó que ocurre "Siempre". No hubo respuestas indicando que la situación ocurre "Casi siempre". En resumen, la situación es infrecuente para la mayoría de los encuestados, con una notable minoría que la experimenta ocasionalmente o de forma constante.

Dichos valores nos muestran la ausencia de la supervisión de la contraloría, lo cual no garantiza el cumplimiento de las normas de control interno.

4.1.2. Resultado objetivo específico 2

Determinar la incidencia de los objetivos del Sistema de Control Interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

Tabla 12

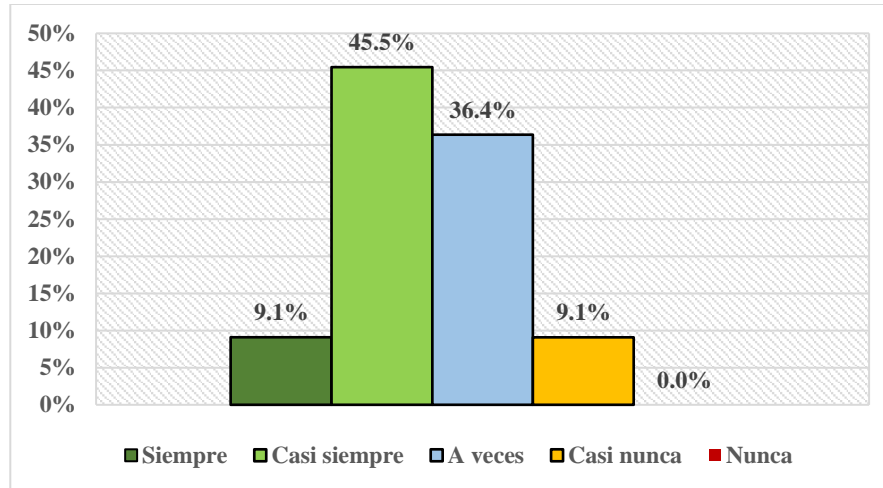
Los objetivos y metas del Sistema de Control Interno están claramente definidos en mi área de trabajo.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	1	9.1%
Casi siempre	5	45.5%
A veces	4	36.4%
Casi nunca	1	9.1%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 12

Los objetivos y metas del Sistema de Control Interno están claramente definidos en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla presenta los resultados de una encuesta realizada a 11 personas sobre la frecuencia de una determinada situación o comportamiento. Los datos indican que casi la mitad de los encuestados, un 45.5% (5 personas), experimentan la situación "Casi siempre". Un 36.4% (4 personas) señaló que ocurre "A veces". Además, un 9.1% (1 persona) indicó que la situación ocurre "Siempre" y otro 9.1% (1 persona) respondió "Casi nunca". No hubo respuestas indicando que la situación "Nunca" ocurre. En resumen, la mayoría de los encuestados experimenta la situación con bastante frecuencia, mientras que una minoría la experimenta rara vez o siempre.

Por lo tanto, según lo descrito nos muestra, que para la mayoría de trabajadores encuestados los objetivos y metas del Sistema de Control Interno están definidos, lo que es importante para el cumplimiento de la normativa.

Tabla 13

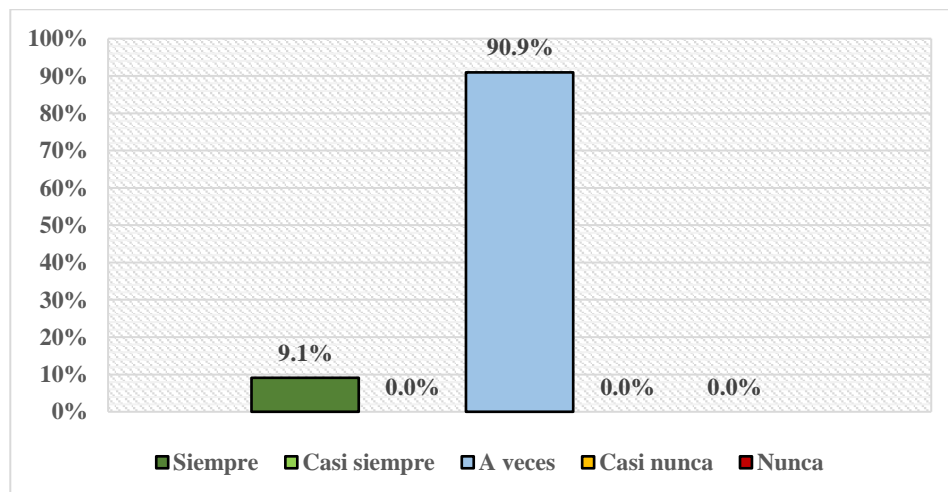
Existe alineación entre los objetivos del Sistema de Control Interno y las actividades diarias en mi área de trabajo.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	1	9.1%
Casi siempre	0	0.0%
A veces	10	90.9%
Casi nunca	0	0.0%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 13

Existe alineación entre los objetivos del Sistema de Control Interno y las actividades diarias en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla presenta los resultados de una encuesta realizada a 11 personas sobre la frecuencia de una determinada situación o comportamiento. La gran mayoría de los encuestados, el 90.9% (10 personas), indicó que la situación ocurre "A veces". Solo un 9.1% (1 persona) mencionó que ocurre "Siempre". No hubo respuestas indicando que la situación ocurre "Casi siempre", "Casi nunca" o "Nunca". Esto sugiere que, para la mayoría de los encuestados, la situación se

presenta de manera ocasional, con una muy pequeña minoría que la experimenta constantemente.

Según los valores descritos, nos muestra que, la mayoría de trabajadores no realiza sus actividades diarias conforme a los objetivos del Sistema de Control Interno, lo que conlleva al incumplimiento de la normativa

Tabla 14

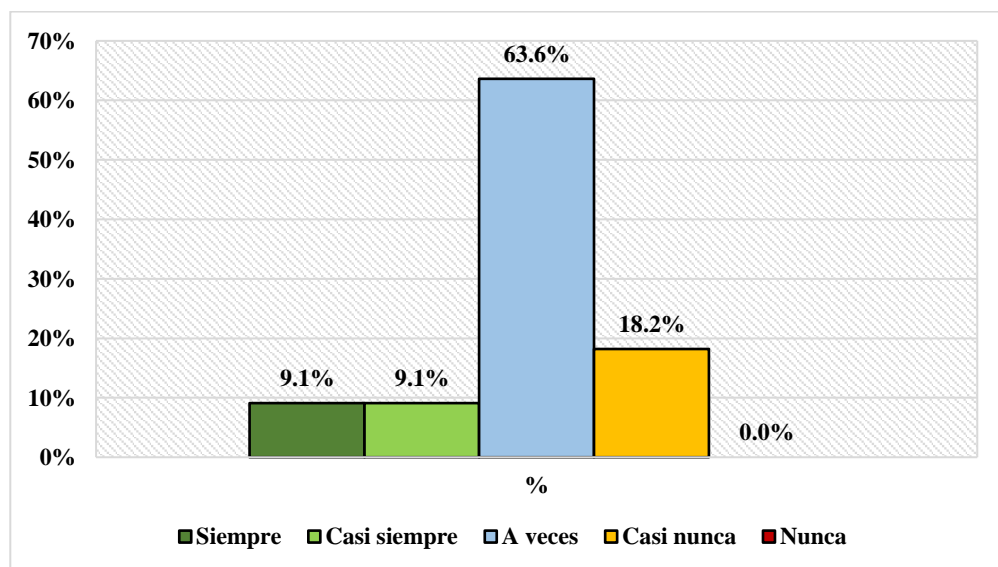
La planificación en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	1	9.1%
Casi siempre	1	9.1%
A veces	7	63.6%
Casi nunca	2	18.2%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 14

La planificación en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

En esta tabla, se observa que la mayoría de los encuestados indicaron que el evento en cuestión ocurre con una frecuencia variable, siendo "A veces" la opción más seleccionada con siete respuestas (63.6%). Además, algunas personas indicaron que el evento sucede "Siempre" o "Casi siempre", ambas con una frecuencia de una respuesta cada una (9.1% cada una), mientras que dos personas mencionaron que ocurre "Casi nunca" (18.2%). No se registraron respuestas para "Nunca". Esto sugiere que el evento es más comúnmente intermitente, con solo una minoría indicando una frecuencia más alta o más baja de ocurrencia.

Es decir, que en el área de abastecimiento hay una deficiente planificación en relación a los objetivos del Sistema de Control Interno, lo cual impide el cumplimiento del mismo.

Tabla 15

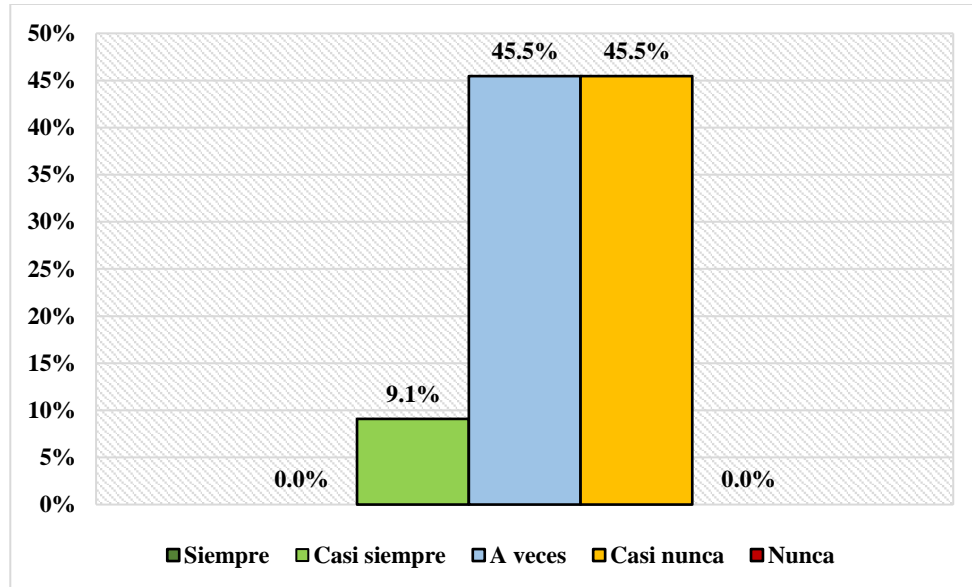
Se revisa y ajusta regularmente el plan en función de los cambios en el entorno o en los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	1	9.1%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	5	45.5%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 15

P10. Se revisa y ajusta regularmente el plan en función de los cambios en el entorno o en los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

En esta tabla, se evidencia que el evento en cuestión rara vez se presenta de manera constante, ya que tanto las respuestas "A veces" como "Casi nunca" fueron las más seleccionadas, con cinco respuestas cada una (45.5% cada una), seguidas por "Casi siempre" con una respuesta (9.1%). Las opciones "Siempre" y "Nunca" no fueron seleccionadas. Esto sugiere que el evento ocurre ocasionalmente para la mayoría de los encuestados, pero rara vez de manera constante, con una pequeña proporción indicando que ocurre casi siempre.

Por lo tanto, lo descrito nos muestra que hay una deficiente revisión y actualización del plan, lo cual dificulta a los trabajadores estar al tanto de los cambios de la normativa.

Tabla 16

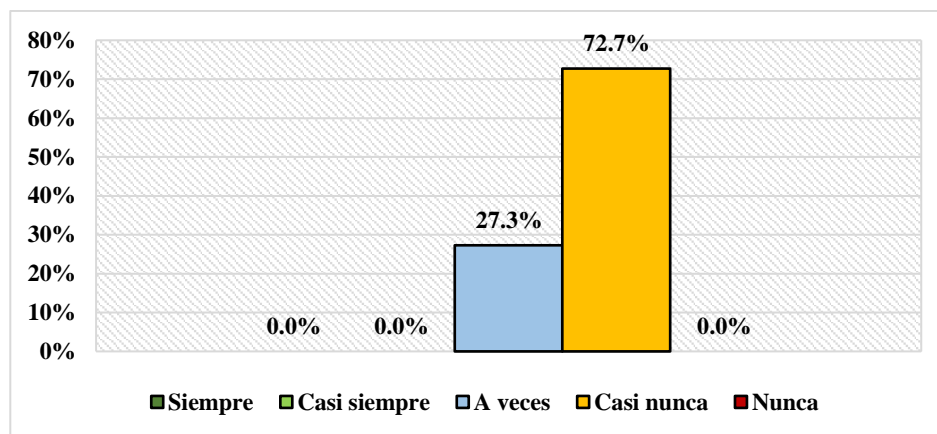
La supervisión de las actividades relacionadas con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	0	0.0%
A veces	3	27.3%
Casi nunca	8	72.7%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 16

La supervisión de las actividades relacionadas con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

En esta tabla, la mayoría de los encuestados indicaron que el evento en cuestión ocurre con baja frecuencia, ya que "Casi nunca" fue la opción más seleccionada, con ocho respuestas (72.7%), seguida por "A veces" con tres respuestas (27.3%). Las opciones "Siempre" y "Nunca" no fueron seleccionadas por ningún participante. Esto sugiere que el evento es poco común, ocurriendo solo ocasionalmente para algunos, mientras que la mayoría indica que ocurre casi nunca.

Dichos valores nos muestran que, en el área de abastecimiento la supervisión de las actividades afines a los objetivos del Sistema de Control Interno es deficiente, lo cual no contribuye en optimizar la aplicación de la normativa.

Tabla 17

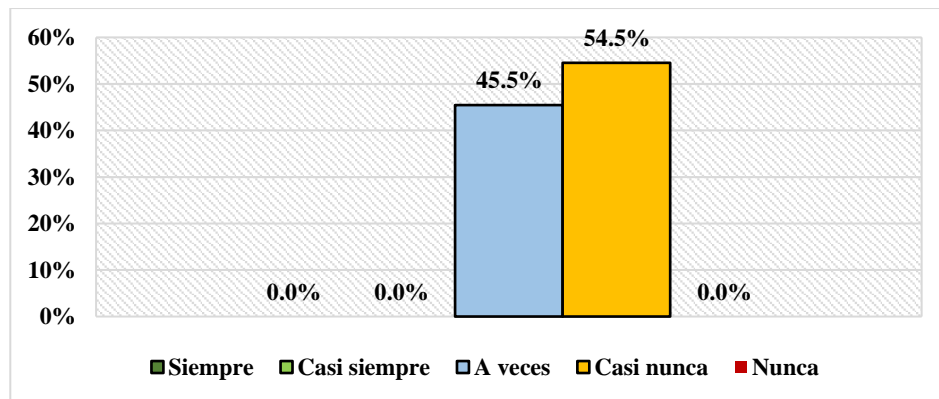
Se lleva a cabo una revisión regular de los resultados alcanzados en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	0	0.0%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	6	54.5%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 17

Se lleva a cabo una revisión regular de los resultados alcanzados en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

En esta tabla, la mayoría de los encuestados indicaron que el evento en cuestión ocurre con una frecuencia baja o moderada, ya que "Casi nunca" fue la opción más seleccionada, con seis respuestas (54.5%), seguida por "A veces" con cinco respuestas (45.5%). Las opciones "Siempre" y "Nunca" no fueron seleccionadas por ningún participante. Esto sugiere que el evento es poco común,

ocurriendo solo ocasionalmente para la mayoría de los encuestados, mientras que para algunos es más frecuente, pero aún no es constante.

Los valores descritos nos muestran que, rara vez se realiza la revisión de los resultados alcanzados, lo cual impide conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos del Sistema de Control Interno.

- **Variable Dependiente: Gestión de abastecimientos**

Asignación presupuestal

Tabla 18

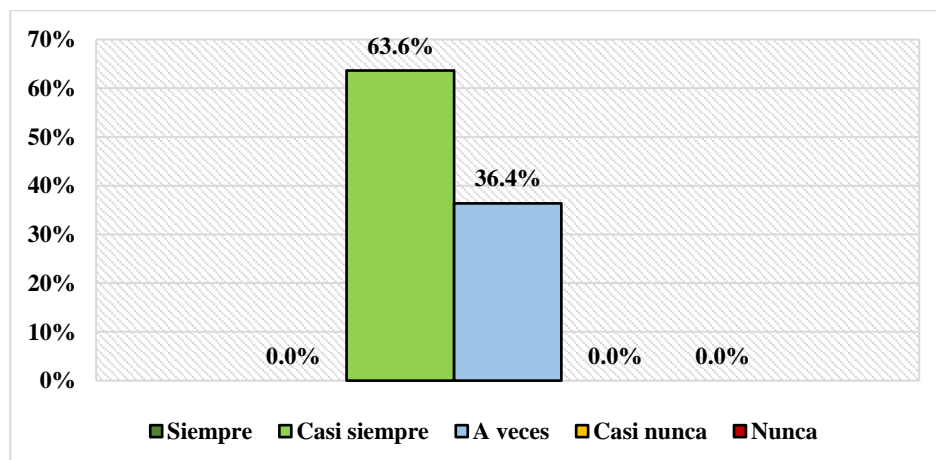
El control de presupuestos en su área de trabajo se realiza de manera efectiva para garantizar el uso eficiente de los recursos.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	7	63.6%
A veces	4	36.4%
Casi nunca	0	0.0%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 18

El control de presupuestos en su área de trabajo se realiza de manera efectiva para garantizar el uso eficiente de los recursos



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad. Ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" ni "Casi nunca" o "Nunca". La mayoría, un 63.6%, indicó que realiza esta actividad "Casi siempre", mientras que el 36.4% restante lo hace "A veces". Esto sugiere que, aunque no todos los encuestados realizan esta actividad de manera constante, una mayoría significativa la realiza con frecuencia, y una parte menor la realiza de manera ocasional. En total, se recogieron respuestas de 11 participantes.

Por lo tanto, los valores descritos nos muestran que, regularmente se realiza el control de presupuestos, ello facilita administrar de una manera óptima los recursos.

Tabla 19

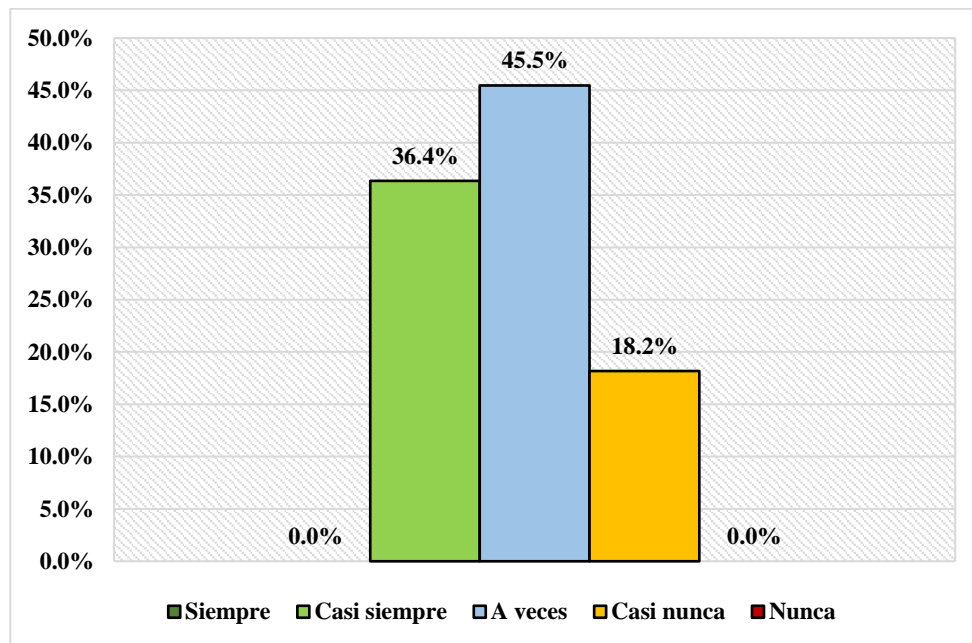
Se realizan análisis periódicos de desviaciones presupuestarias para tomar acciones correctivas en su área de trabajo.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	4	36.4%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	2	18.2%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 19

Se realizan análisis periódicos de desviaciones presupuestarias para tomar acciones correctivas en su área de trabajo.



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla presenta la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad. Ninguno de los encuestados la realiza "Siempre" o "Nunca". El 36.4% de los encuestados indicaron que realizan esta actividad "Casi siempre", mientras que el 45.5% la realiza "A veces". Un 18.2% de los encuestados mencionaron que "Casi nunca" realizan esta actividad. En resumen, la mayoría de los encuestados (81.9%) realiza esta actividad con alguna regularidad, ya sea "Casi siempre" o "A veces", mientras que una minoría significativa (18.2%) rara vez la realiza. El total de respuestas recogidas es de 11.

Los resultados nos muestran que, los análisis de desviaciones presupuestarias son infrecuentes, lo cual impide conocer dichas desviaciones presupuestarias, por ende, dificulta tomar las acciones correctivas.

Tabla 20

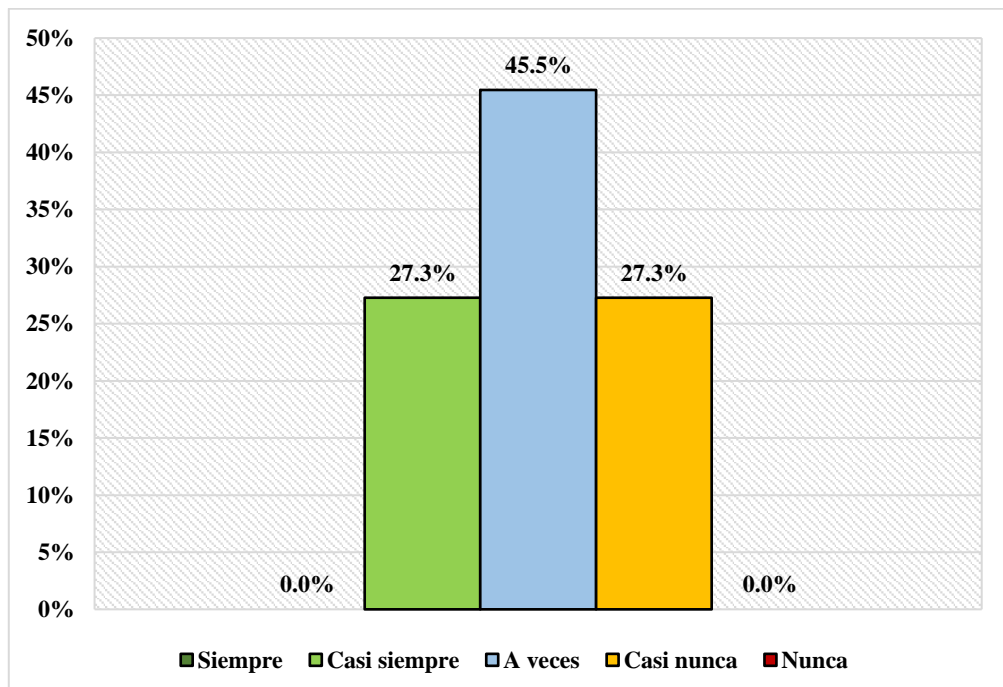
El manejo de inventarios en su área de trabajo se realiza de manera eficiente para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	3	27.3%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	3	27.3%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 20

El manejo de inventarios en su área de trabajo se realiza de manera eficiente para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad. Ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" o "Nunca". Un 27.3% de los encuestados la realiza "Casi siempre", mientras que el 45.5% la realiza "A veces". Asimismo, otro 27.3% de los encuestados indicó que "Casi nunca" realiza esta actividad. Esto indica que las respuestas están divididas, con una mayor proporción de personas que realizan la actividad ocasionalmente ("A veces") y una distribución equitativa entre quienes la realizan con bastante frecuencia ("Casi siempre") y quienes rara vez la realizan ("Casi nunca"). En total, se recogieron respuestas de 11 participantes.

Es decir, lo descrito nos muestra que para la mayoría de trabajadores el manejo de inventarios es poco eficiente, lo cual no asegura la provisión oportuna de recursos.

Tabla 21

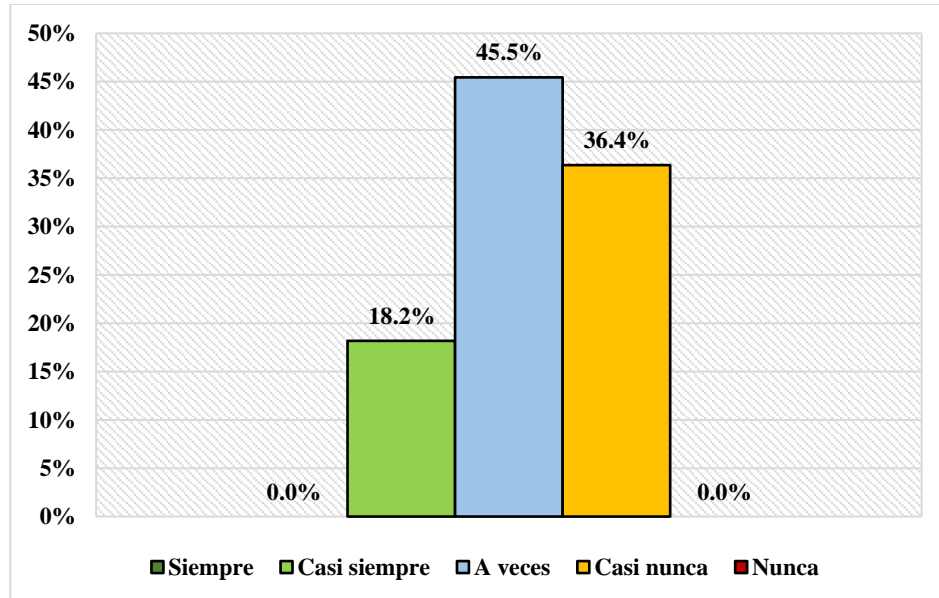
Se lleva un registro actualizado y preciso de los inventarios en su área de trabajo para evitar faltantes o excesos.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	2	18.2%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	4	36.4%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 21

Se lleva un registro actualizado y preciso de los inventarios en su área de trabajo para evitar faltantes o excesos.



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla presenta la distribución de frecuencias de las respuestas a una encuesta sobre la realización de una determinada actividad. Los datos indican que ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" o "Nunca". El 18.2% de los encuestados indicó que la realiza "Casi siempre", mientras que la mayoría, un 45.5%, la realiza "A veces". Además, el 36.4% de los encuestados señaló que "Casi nunca" realiza esta actividad. En total, participaron 11 personas en la encuesta. Estos resultados sugieren que, aunque algunos realizan la actividad con cierta regularidad, la mayoría lo hace de forma intermitente, y una proporción significativa rara vez la lleva a cabo.

Según los valores descritos nos muestra que, pocas veces se realiza el control de inventarios, lo que dificulta contar con un registro actualizado e impide llevar un adecuado control.

Tabla 22

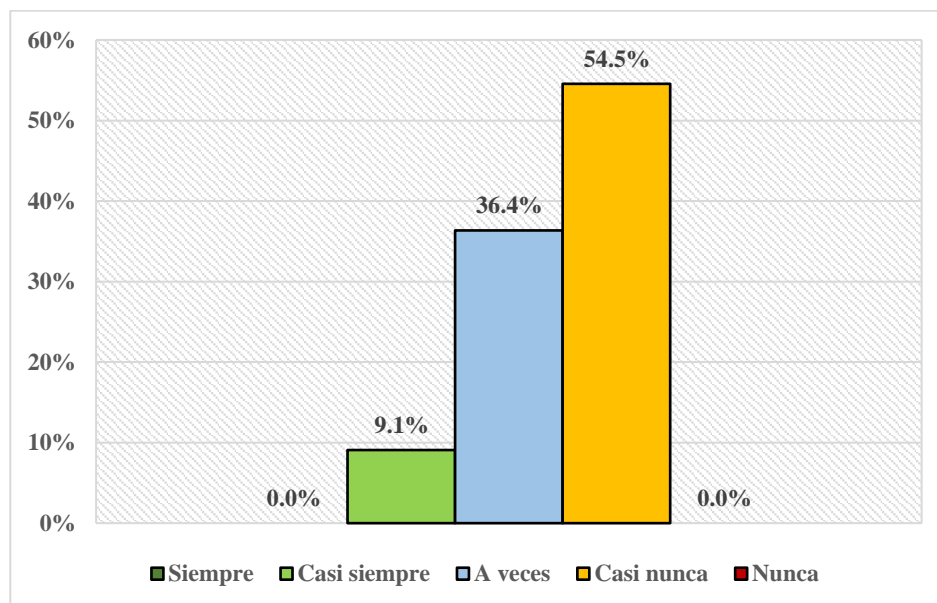
La supervisión de los procesos en el área de trabajo se lleva a cabo de manera efectiva para garantizar el cumplimiento de los objetivos de asignación presupuestal

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	1	9.1%
A veces	4	36.4%
Casi nunca	6	54.5%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 22

La supervisión de los procesos en el área de trabajo se lleva a cabo de manera efectiva para garantizar el cumplimiento de los objetivos de asignación presupuestal



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad. La mayoría de los encuestados, el 54.5%, mencionó que

"Casi nunca" realiza esta actividad, mientras que el 36.4% de los encuestados la realiza "A veces". Ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" o "Nunca". Solo el 9.1% de los encuestados indicó que la realiza "Casi siempre". Estos resultados sugieren que la actividad en cuestión no es comúnmente realizada por la mayoría de los encuestados, con más de la mitad indicando que rara vez la llevan a cabo, y solo una pequeña proporción lo hace con cierta regularidad. En total, participaron 11 personas en la encuesta.

Según los resultados, la mayoría de trabajadores indica que rara vez se realiza la supervisión de los procesos, es decir es ineficaz y ello no garantiza el logro de los objetivos de asignación presupuestal.

Tabla 23

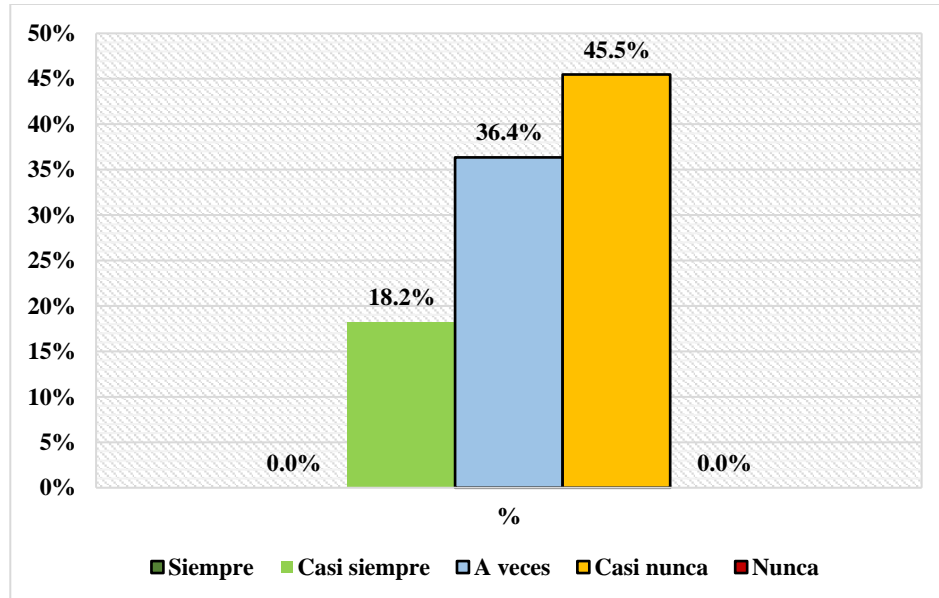
Se realizan revisiones periódicas de los procesos relacionados con la asignación presupuestal para identificar áreas de mejora

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	2	18.2%
A veces	4	36.4%
Casi nunca	5	45.5%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 23

Se realizan revisiones periódicas de los procesos relacionados con la asignación presupuestal para identificar áreas de mejora



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla presenta la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad. Ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" o "Nunca". El 18.2% de los encuestados indicó que la realiza "Casi siempre", mientras que el 36.4% lo hace "A veces". La mayoría relativa, el 45.5%, mencionó que "Casi nunca" realiza esta actividad. Estos resultados sugieren que la actividad no es comúnmente realizada de forma regular por la mayoría de los encuestados, con casi la mitad rara vez involucrándose en ella, una tercera parte haciéndolo ocasionalmente, y una minoría la realiza con frecuencia. En total, participaron 11 personas en la encuesta.

Lo descrito nos muestra que, la mayor parte de los trabajadores indican que es escaso las revisiones de los procesos referente a la asignación presupuestal, ello no favorece en identificar áreas de mejora.

- **Variable Dependiente: Gestión de abastecimientos**

Asignación presupuestal

Tabla 24

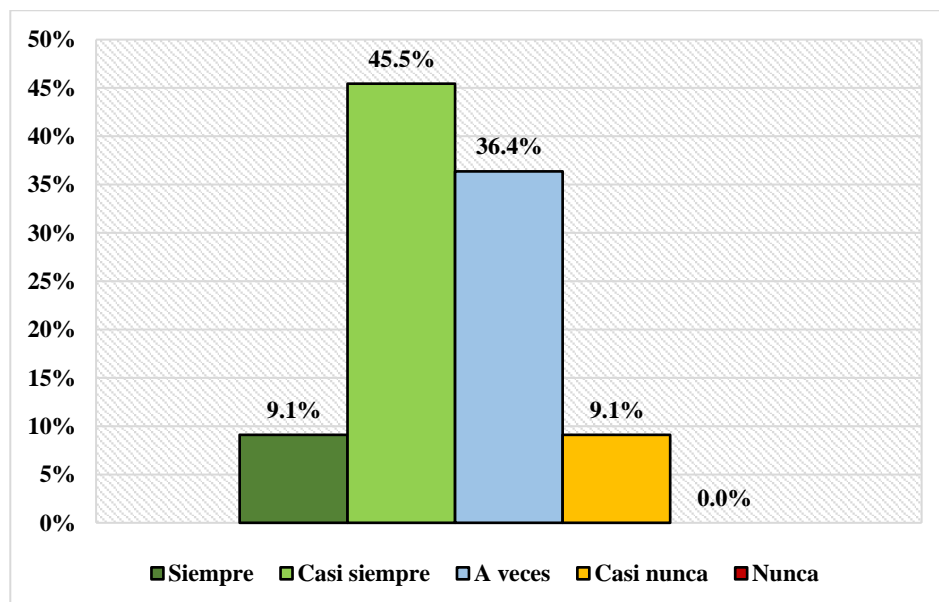
El sistema de abastecimientos en su área de trabajo está diseñado para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos según las necesidades

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	1	9.1%
Casi siempre	5	45.5%
A veces	4	36.4%
Casi nunca	1	9.1%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 24

El sistema de abastecimientos en su área de trabajo está diseñado para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos según las necesidades



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad. Un 9.1% de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" y otro 9.1% "Casi nunca". La mayoría, con un 45.5%, indicó que la realiza "Casi siempre", mientras que el 36.4% la realiza "A veces". Esto sugiere que una gran proporción de los encuestados, un 54.6%, realiza esta actividad con bastante frecuencia ("Siempre" o "Casi siempre"), mientras que un 36.4% lo hace de manera ocasional. Solo una pequeña minoría rara vez se involucra en esta actividad. En total, participaron 11 personas en la encuesta.

Por consiguiente, los datos obtenidos nos muestran que, el sistema de abastecimiento está planteado para asegurar la provisión pertinente de los recursos.

Tabla 25

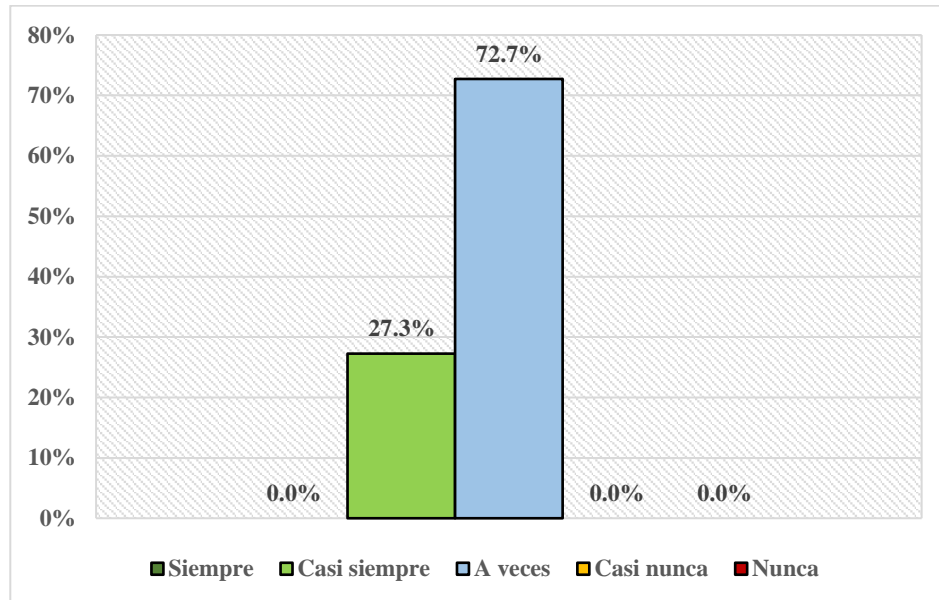
Se utilizan métricas o indicadores claros para evaluar la eficiencia del sistema de abastecimientos en su área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	3	27.3%
A veces	8	72.7%
Casi nunca	0	0.0%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 25

Se utilizan métricas o indicadores claros para evaluar la eficiencia del sistema de abastecimientos en su área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad. Ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre", "Casi nunca" o "Nunca". El 27.3% de los encuestados indicó que la realiza "Casi siempre", mientras que una gran mayoría, el 72.7%, mencionó que la realiza "A veces". Estos resultados sugieren que, aunque una parte significativa de los encuestados realiza la actividad con bastante frecuencia, la mayoría la lleva a cabo de manera ocasional. En total, participaron 11 personas en la encuesta.

Es decir, según los resultados obtenidos nos muestra que, regularmente emplean indicadores para evaluar la eficiencia del sistema de abastecimientos, lo cual es importante para conocer el nivel cumplimiento de dicho sistema.

Tabla 26

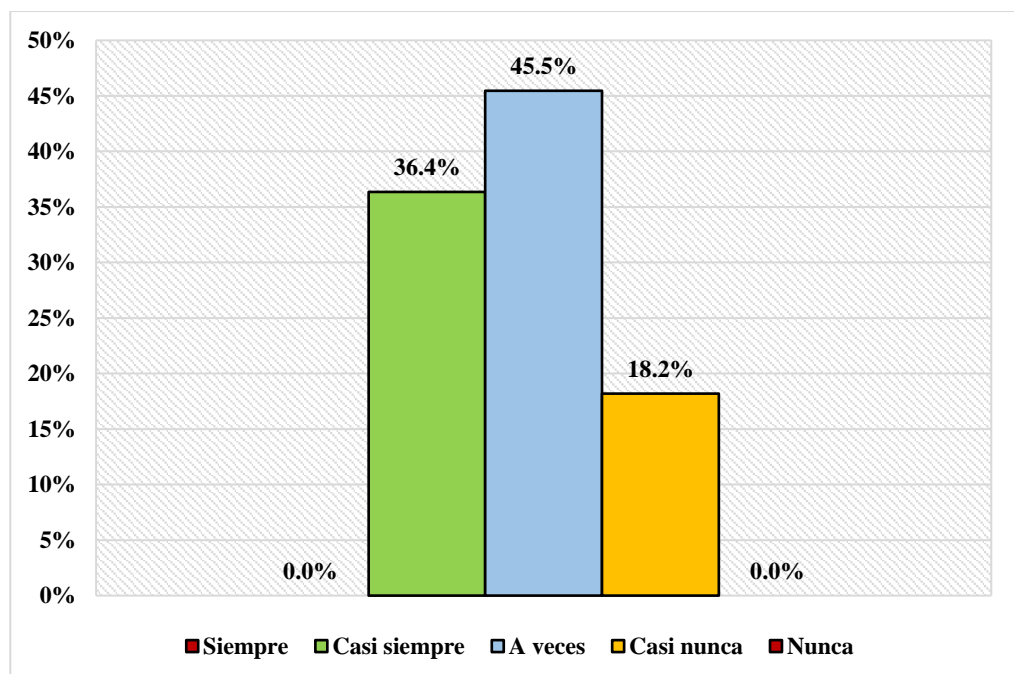
Los elementos de decisión en su área de trabajo están claramente definidos para la gestión de abastecimientos

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	4	36.4%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	2	18.2%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 26

Los elementos de decisión en su área de trabajo están claramente definidos para la gestión de abastecimientos.



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad, ordenada de mayor a menor porcentaje. El grupo más grande, con un 45.5%, realiza esta actividad "A veces". Le sigue un 36.4% que la realiza "Casi siempre". Un 18.2% de los encuestados indicó que "Casi nunca" realiza esta actividad. Ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" o "Nunca". Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados tiene una participación intermitente en la actividad, ya sea ocasionalmente o con bastante frecuencia, mientras que una minoría significativa rara vez la realiza. En total, participaron 11 personas en la encuesta.

De acuerdo a los resultados obtenidos nos muestra que, los elementos de decisión definidos son poco eficientes, lo cual dificulta en el logro de una óptima gestión de abastecimientos.

Tabla 27

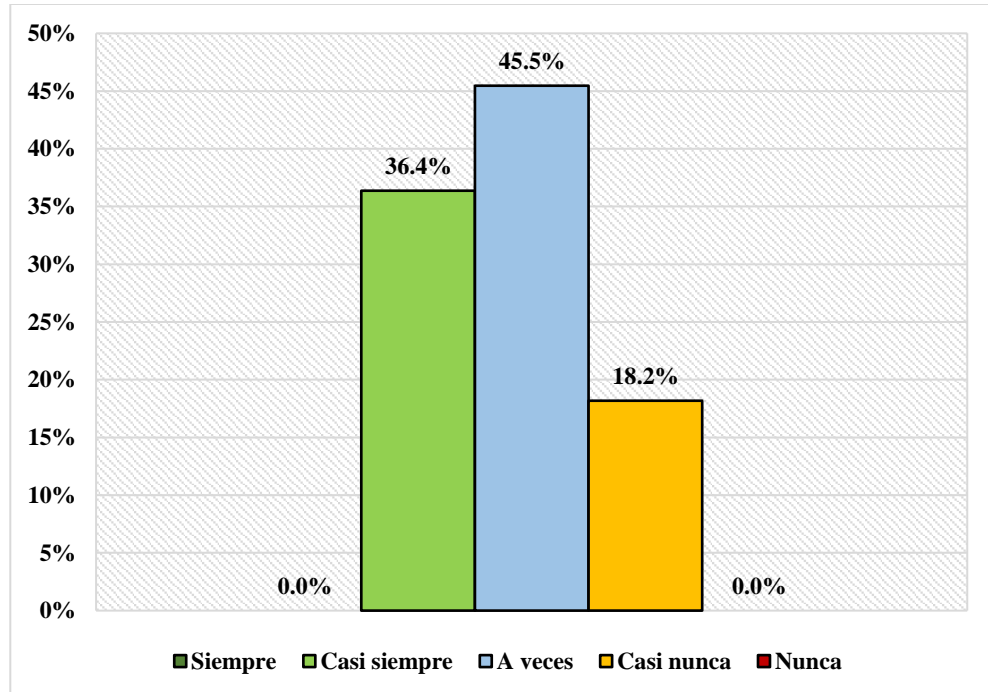
Se cuenta con información confiable y actualizada para tomar decisiones efectivas en cuanto a la gestión de abastecimientos en su área de trabajo.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	4	36.4%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	2	18.2%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 27

Se cuenta con información confiable y actualizada para tomar decisiones efectivas en cuanto a la gestión de abastecimientos en su área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

La tabla muestra la frecuencia con la que los encuestados realizan una determinada actividad, ordenada de mayor a menor porcentaje. El 45.5% de los encuestados realiza esta actividad "A veces", lo que representa el grupo más grande. Le sigue un 36.4% que la realiza "Casi siempre". Un 18.2% de los encuestados indicó que "Casi nunca" realiza esta actividad. Ninguno de los encuestados realiza esta actividad "Siempre" o "Nunca". Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados tiene una participación intermitente en la actividad, con una tendencia mayoritaria hacia la realización ocasional y una minoría significativa que rara vez la realiza. En total, participaron 11 personas en la encuesta.

Por lo tanto, los datos obtenidos muestran que, regularmente disponen con la información en cuanto a la gestión de abastecimientos, tener dicha información veraz es oportuno para tomar decisiones efectivas.

Tabla 28

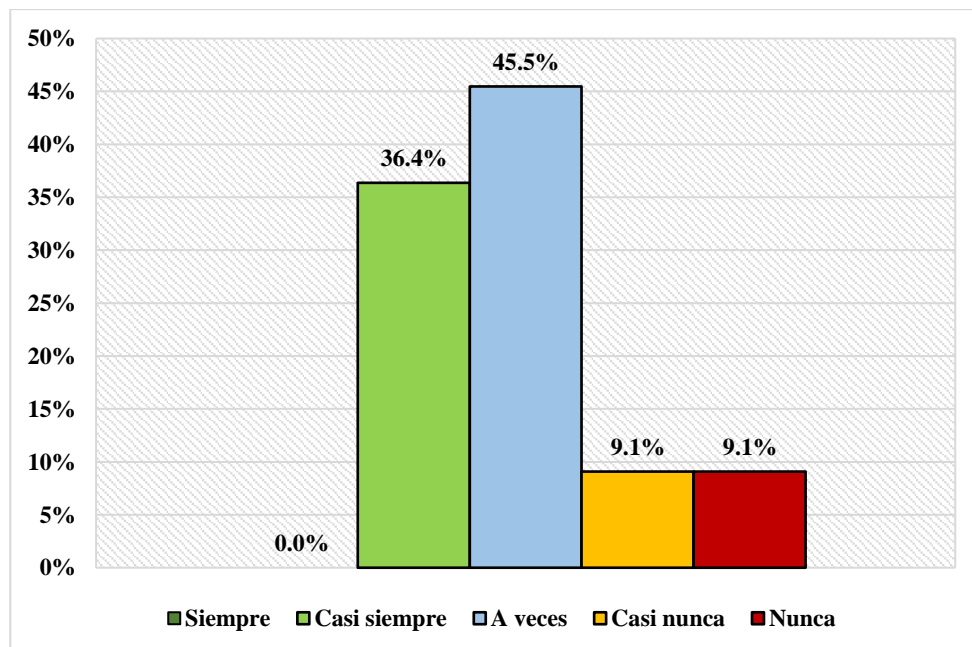
En el área de trabajo, la jerarquía en la toma de decisiones relacionadas con la gestión de abastecimientos está claramente definida

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	4	36.4%
A veces	5	45.5%
Casi nunca	1	9.1%
Nunca	1	9.1%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 28

En el área de trabajo, la jerarquía en la toma de decisiones relacionadas con la gestión de abastecimientos está claramente definida



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

En base a los datos presentados en la tabla, se observa que la respuesta "A veces" es la más frecuente, representando el 45.5% de las respuestas totales. Le sigue "Casi siempre" con el 36.4%. Por otro lado, las respuestas menos comunes fueron "Casi nunca" y "Nunca", ambas con el 9.1% cada una. Ninguna respuesta indicó una frecuencia de "Siempre". Esto sugiere que la mayoría de las respuestas se encuentran en el rango medio de la escala, con una proporción significativa inclinada hacia "A veces", mientras que las respuestas extremas ("Casi nunca" y "Nunca") son menos comunes.

Esto es, según los valores obtenidos, la mayoría de trabajadores indica que la jerarquía en la toma de decisiones está regularmente determinada, ello repercute en el logro de una adecuada gestión de abastecimientos.

Tabla 29

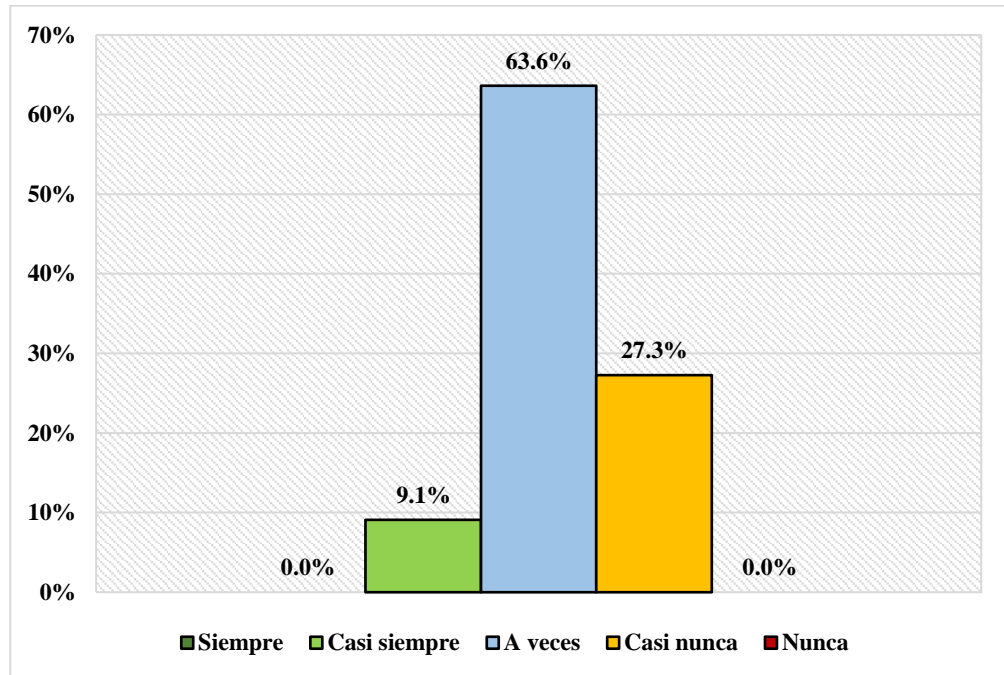
Se siguen los protocolos establecidos para la toma de decisiones en la gestión de abastecimientos de acuerdo con la estructura jerárquica en su área de trabajo

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Siempre	0	0.0%
Casi siempre	1	9.1%
A veces	7	63.6%
Casi nunca	3	27.3%
Nunca	0	0.0%
Total	11	100%

Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

Figura 29

Se siguen los protocolos establecidos para la toma de decisiones en la gestión de abastecimientos de acuerdo con la estructura jerárquica en su área de trabajo



Nota. Datos obtenidos de una encuesta aplicada a un grupo de 11 participantes

En base a los datos proporcionados en la tabla, se puede observar que la respuesta más frecuente fue "A veces", con un 63.6% de las respuestas totales. Le sigue "Casi nunca" con el 27.3%. La opción "Casi siempre" representa el 9.1% de las respuestas. Ninguna respuesta indicó una frecuencia de "Siempre" ni "Nunca". Esto sugiere que la mayoría de las respuestas se encuentran en el rango medio de la escala, con una proporción significativa inclinada hacia "A veces", mientras que las respuestas extremas ("Siempre" y "Nunca") no fueron seleccionadas en este caso.



Por cierto, los valores descritos muestran que, el cumplimiento de los protocolos determinados para la toma de decisiones es deficiente, ello conlleva a que puedan tomar decisiones inapropiadas.

4.1.3. Resultado objetivo específico 3

Proponer lineamientos para optimizar la aplicación del Sistema de Control Interno para una adecuada gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

La propuesta se sujeta a un conjunto de acciones, estrategias y procedimientos orientados a la mejora del control interno y su correspondiente gestión del sistema de abastecimientos en la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno durante el periodo 2019-2020, se sugieren varios lineamientos. En primer lugar, es primordial establecer procedimientos claros y específicos que regulen el uso de las políticas del control interno en todas las etapas del proceso de abastecimiento. En tal sentido, se debe promover una cultura organizacional orientada hacia la transparencia y la rendición de cuentas, mediante la capacitación continua del personal en materia de control interno. Para ello, se debe destinar un presupuesto para la implementación del Sistema de Control Interno. Asimismo, se recomienda implementar sistemas de monitoreo y seguimiento periódico que permitan evaluar la efectividad de las políticas aplicadas. La colaboración interdepartamental y la comunicación fluida son también fundamentales para asegurar la coordinación entre las distintas áreas involucradas en el proceso de abastecimiento. Finalmente, se debe fomentar la participación ciudadana y la supervisión externa para fortalecer los mecanismos de control y asegurar el uso eficiente de los recursos públicos en la adquisición de



bienes y servicios. De acuerdo a lo mencionado anteriormente se propone lo siguiente:

1. Asignar un presupuesto para la implementación del Sistema de Control Interno

- Designar un presupuesto, para ello deberán aprobar en una partida presupuestaria un determinado presupuesto, esto para garantizar la implementación del SCI.

2. Desarrollar y fortalecer políticas y procedimientos:

- Establecer políticas claras y procedimientos significativos de control interno que definan roles, responsabilidades y procesos.
- Actualizar regularmente estas políticas para asegurar su alineación con normativas y mejores prácticas.

3. Capacitación y sensibilización:

- Proporcionar capacitación continua al personal en materia de control interno, destacando la importancia de su aplicación en la gestión pública, por otro lado, incentivar la participación del personal para que se involucren en la implementación del control interno.
- Sensibilizar a los empleados sobre los riesgos de falta de control interno y las consecuencias de su incumplimiento.

4. Implementación de sistemas de monitoreo y evaluación:

- Desarrollar sistemas de monitoreo que permitan un seguimiento continuo de las actividades y transacciones.



- Establecer indicadores clave de desempeño para medir la efectividad del control interno y la gestión de riesgos.

5. Fortalecimiento de la supervisión:

- Designar comités de control interno que supervisen la implementación de políticas y procedimientos.
- Realizar auditorías internas periódicas para identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento normativo.

6. Promover una cultura de transparencia y ética:

- Fomentar una cultura organizacional que valore la transparencia, la integridad y la rendición de cuentas.
- Establecer canales de comunicación para que los empleados reporten irregularidades o prácticas indebidas de manera confidencial.

7. Automatización de procesos:

- Implementar sistemas de gestión integrados que automatizan procesos y mejoran la trazabilidad de las transacciones.
- Utilizar tecnologías como el software de gestión financiera y de abastecimientos para agilizar y mejorar el control de procesos.

8. Fortalecimiento del control externo:

- Colaborar estrechamente con órganos de control externo, como la Contraloría General de la República, para asegurar la eficacia del control interno.



- Implementar recomendaciones y acciones correctivas derivadas de informes de auditoría externa.

9. Incentivar la responsabilidad individual:

- Establecer incentivos y sanciones claras para promover la responsabilidad individual en el cumplimiento de políticas de control interno.
- Reconocer y premiar prácticas ejemplares en materia de control interno y ética profesional.
- Al implementar estas estrategias y acciones, las instituciones públicas pueden fortalecer su control interno, mitigar riesgos y mejorar su eficiencia y transparencia en la gestión de recursos y procesos.

i. Contrastación de hipótesis

- Prueba de normalidad

La prueba de normalidad permite observar si la forma de la distribución es similar a la de la campana de Gauss, también se conoce como la representación de los datos frente a la teoría de distribución normal (paramétrica o no), es el punto donde los puntos se aproxima en una línea. Para ello, al disponer de 11 encuestados el cual es menor a 50 se considera la prueba de Shapiro-Wilk.

- Formulación de la hipótesis de normalidad

H₀: Los datos se caracterizan por tener una distribución normal o paramétrica

H₁: Los datos se caracterizan por no tener una distribución normal o es no paramétrica.

Tabla 30*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.889	11	0.134
Políticas del sistema de control interno	0.778	11	0.005
Objetivo del sistema de control interno	0.820	11	0.017
Gestión de abastecimientos	0.882	11	0.111
Asignación presupuestal	0.911	11	0.252
Toma de decisiones	0.933	11	0.439

Nota. Datos obtenidos de la encuesta y procesado en el SPSS

En la tabla se muestra los valores de distribución estadística de las variables y las dimensiones; en la cuales se aprecia que los valores eran mayores al 0.05 de significancia, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1), se afirma que los datos se caracterizan por tener una distribución normal o paramétrica. Es decir, permite identificar la estadística de correlación de Pearson.

a) Contrastación de hipótesis general

H_0 : El Sistema de Control Interno no incide directamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

H_1 : El Sistema de Control Interno incide directamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

Regla de decisión

- Cuando p_valor es menor al 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.
- Cuando p_valor es mayor al 0.05, entonces se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 31

Prueba de Pearson entre la gestión de abastecimientos y control interno

		Gestión de abastecimientos	Control interno
Gestión de abastecimientos	Correlación de Pearson	1	,872**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	11	11
Control interno	Correlación de Pearson	,872**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	11	11

Nota. Datos obtenidos de la encuesta y procesado en el SPSS

En la tabla se muestra una fuerte incidencia positiva entre el control interno y la gestión de abastecimientos, con un coeficiente de Pearson de 0.872 y un nivel de significancia de 0.000. Entonces se acepta la hipótesis alterna (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o), por lo tanto, se afirma que el Sistema de Control Interno incide directamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno. Por consiguiente, refleja que cuando se mejora el control interno, también mejora la gestión de abastecimientos, Asimismo, los esfuerzos para fortalecer el control interno pueden tener un impacto positivo considerable en la eficiencia y efectividad de la gestión de abastecimientos.

b) Contrastación de primera hipótesis específica 1

Ho: Las políticas del Sistema de Control Interno no influye negativamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

Hi: Las políticas del Sistema de Control Interno influye negativamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

- Regla de decisión

- Cuando p_valor es menor al 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.
- Cuando p_valor es mayor al 0.05, entonces se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 32

Prueba de Pearson entre la gestión de abastecimientos y políticas del sistema de control interno

		Gestión de abastecimientos	Políticas del sistema de control interno
Gestión de abastecimientos	Correlación de Pearson	1	-,871**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	11	11
Políticas del sistema de control interno	Correlación de Pearson	-,871**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	11	11

Nota. Datos obtenidos de la encuesta y procesado en el SPSS



La tabla muestra una fuerte influencia negativa entre la gestión de abastecimientos y las políticas del sistema de control interno, con un coeficiente de Pearson de - 0.871 y un nivel de significancia de 0.000. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o), entonces se afirma que las políticas del Sistema de Control Interno influyen negativamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno. Por consiguiente, como consecuencia del desconocimiento y la no aplicación de las políticas del Sistema de Control Interno se presentan deficiencias en la Gestión de Abastecimiento.

c) Contrastación de segunda hipótesis específica 2

H_o : Los objetivos del control interno no incide desfavorablemente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

H_i : Los objetivos del control interno incide desfavorablemente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.

- **Regla de decisión**

- Cuando p_valor es menor al 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.
- Cuando p_valor es mayor al 0.05, entonces se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 33

Prueba de Pearson entre la gestión de abastecimientos y objetivo del sistema de control interno

		Gestión de abastecimientos	Objetivo del sistema de control interno
Gestión de abastecimientos	Correlación de Pearson	1	-,656*
	Sig. (bilateral)		0.028
	N	11	11
Objetivo del sistema de control interno	Correlación de Pearson	-,656*	1
	Sig. (bilateral)	0.028	
	N	11	11

Nota. Datos obtenidos de la encuesta y procesado en el SPSS

La tabla muestra una incidencia negativa moderada con un coeficiente de Pearson de - 0.656 y estadísticamente significativa de 0.028. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la alterna (H_1), por lo tanto, se acepta la hipótesis que los objetivos del control interno inciden desfavorablemente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno. Es así que, la falta de capacitación e involucramiento del personal en la implementación de los objetivos del control interno desfavorece la óptima la gestión de abastecimientos.

4.4. DISCUSIÓN

Discusión del objetivo específico 1, la evaluación del uso de las políticas del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno durante el periodo 2019-2020. Asimismo, también en consideración las políticas de control interno según



(Quispe, 2022) define como una serie de normativas y disposiciones que elabora la regulación y delimitación de reglas y conductas dentro de la entidad, como propósito esencial es proporcionar los elementos necesarios que puedan implementar el sistema de Control Interno mediante las directrices del cumplimiento de los principios de autogestión, auto regulación y autocontrol; por otro lado la gestión de abastecimientos según (Huaquisto, 2018) es la acción y efecto de administrar y gestionar algo, por lo tanto, la gestión se asocia al conjunto de acciones que se ejecutan para la resolución de casos y asuntos concretos, asimismo es entendido como la dirección, orientación y administración de una organización.

Por tal razón, los resultados de diversos autores consultados se muestran en contrastación Flores quien indica que el Control Interno es deficiente en el área de abastecimiento, por la inadecuada programación de las responsabilidades a cumplir, la falta de personal calificado y mala comunicación entre los trabajadores; asimismo, según Chambilla quien dio a conocer que el control interno influye significativamente en los procesos de contrataciones y señala que la Municipalidad Provincial de Puno aun presenta ciertas deficiencias en cuanto al control interno en los procesos de contratación, evidenciada en la irregular aplicación de practica de valores éticos, transparencia, capacitaciones, detección de riesgos; estos resultados se evidencian que se tiene un valor similar a Flores el cual determina deficiente la aplicación del control interno en el área de abastecimiento y también Chambilla indica que aun presentan deficiencias en el control interno en los procesos de contratación; por tal razón, el resultado obtenido guarda relación en que las políticas de control interno presenta deficiencias en la evaluación de gestión administrativa, por ende, estos hallazgos revelan la necesidad crítica de mejorar la aplicación y seguimiento de las políticas de control interno en fortalecer la gestión de



abastecimientos en la entidad, lo cual puede contribuir significativamente a la eficiencia y transparencia en la administración de recursos.

Discusión del objetivo específico 2, la evaluación de la incidencia de los objetivos del Sistema de Control Interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno para el periodo 2019-2020, con mayor contraste el Sistema de Control Interno según (Camacho et al., 2017) hace referencia al plan donde se encuentra establecida las actividades, acciones, lineamientos, políticas, normas, organizaciones procedimientos y las estrategias que se ejecutan en un periodo de tiempo. También, la gestión de abastecimiento según (Flores, 2017) refiere estar comprendida con aquellas operaciones que se ejecutan con la finalidad de garantizar las disponibilidades de un recurso determinado.

Al contrastar los resultados con Panca quien indica que en el área de abastecimiento se identificaron cuatro riesgos operativos originados por la mala elaboración de las especificaciones técnicas y términos de referencia los procedimientos de selección no se presentan según los cronogramas establecidos; lineamientos para cumplimiento de metas y objetivos e inversión para herramientas tecnológicas en la unidad de abastecimiento; así también, Chambilla dio a conocer que aun presenta ciertas deficiencias en cuanto al control interno en los procesos de contratación, evidenciada en la irregular aplicación de practica de valores éticos, transparencia, capacitaciones, detección de riesgos y por último Vera señala que el Sistema de Control Interno resulto ser deficiente, esto quiere decir que el personal desconoce o carece de experiencia de lo que es el Sistema de Control Interno, y no considera el análisis de los riesgos y las acciones preventivas en la ejecución de las contrataciones.



Dicho de este modo, los resultados obtenidos anteriormente utilizan los indicadores claros por lo cual se dispone de buenas prácticas en el Sistema de Control Interno, así que se muestra una falta de uniformidad e involucramiento del personal en la implementación de los objetivos del control interno, lo que puede impactar la eficacia de la gestión de abastecimientos en la entidad y resalta la necesidad de mejorar la coherencia en su aplicación para fortalecer los procesos de control.

Discusión del objetivo general, la evaluación del nivel de incidencia el Sistema de Control Interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020; el Sistema de Control Interno según (Quispe, 2022) es comprender una serie de normativas y disposiciones internas que se elaboran para la regulación y delimitación de las reglas de conducta dentro de la entidad, por otro lado, la gestión de abastecimientos según (Flores (2017) comprende como aquellas operaciones que se ejecutan con la finalidad de garantizar las disponibilidades de un recurso determinado, ya sean bienes o servicios de manera oportuna y óptima, con la gestión correcta de recursos disponibles.

Es así que, en contraste de los resultados de Álvarez quien determina que la estructura de control interno incide desfavorablemente en las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs y muestra en la Tabla 29 que se ha determinado 5 deficiencias; asimismo, Castillo y Rodríguez obtuvo como resultado una correlación positiva media en la influencia del control interno en las contrataciones públicas en la oficina de abastecimiento del Ministerio de la Producción. Por lo tanto, según los resultados obtenidos se determina que el Sistema de Control Interno es deficiente en la gestión de abastecimiento de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno.



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: La evaluación de las políticas del Sistema de Control Interno mediante el análisis de diversas fuentes, se evidenció que, si bien algunos estudios muestran una tendencia hacia una implementación más frecuente, la mayoría coincide en que estas políticas se aplican solo ocasionalmente, por ende, se refleja la falta de uniformidad y coherencia en su aplicación. Esta situación plantea riesgos significativos para la eficiencia y transparencia en la gestión de abastecimientos, como el mal uso de recursos y la falta de rendición de cuentas.

SEGUNDA: La evaluación de los objetivos del Sistema de Control Interno en la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno durante el periodo 2019-2020 revela ser poco consistente, falta de uniformidad e involucramiento del personal en la implementación de los objetivos; teniendo una mayoría de estudios que señalan que el sistema que aplican presentan resultados positivos siempre en cuando sea implementado de forma adecuada.

TERCERA: Se logró establecer que el control interno incide significativamente en la gestión de abastecimientos. En la entidad donde se llevó acabo esta investigación se ha podido observar que el control interno se aplica de forma deficiente e insuficiente, es decir no implica un procedimiento del control continuo, por lo que no presenta los indicadores de calidad en este aspecto.



VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Es fundamental establecer una política clara y consistente de control interno que defina procedimientos y responsabilidades en la gestión de abastecimientos. Se sugiere desarrollar un plan de acción detallado que incluya la capacitación del personal y designación de responsables para asegurar una aplicación más uniforme y consistente de las políticas y principios del control interno.

SEGUNDA: Se recomienda realizar una revisión exhaustiva de los procesos de control interno y abastecimiento para identificar áreas de mejora y fortalecimiento. Esto podría incluir la implementación de sistemas de monitoreo más eficientes y la actualización de objetivos para garantizar su alineación con las mejores prácticas.

TERCERA: Es esencial promover una cultura organizacional orientada hacia la eficiencia y transparencia. Se sugiere designar un determinado presupuesto para desarrollar programas capacitación, sensibilización y comunicación interna para involucrar activamente al personal en la implementación del Sistema del Control Interno, fortaleciendo así la coherencia en su aplicación y garantizando una gestión más efectiva de abastecimientos.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez Vásquez, D. A. (2020). *El Control Interno y su influencia en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 unidades impositivas tributarias en la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodos 2017-2018*. [Tesis de pre grado, Universidad Nacional del Altiplano Puno]. Repositorio UNAP. <http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/6861>
- Anderica, V. (2020). La toma de decisiones públicas. La zona gris de la transparencia institucional . *Revista Española de la Transparencia*, 1(11), 75 - 111. <https://doi.org/10.51915/ret.112>
- Calle-Alvarez, G., Narváez-Zurita, C., y Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429 - 465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Camacho, W., Gil, D., y Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamientos en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(3), 1 - 13. https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html#google_vignette
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de investigación científica* (Primera ed.). Lima, Peru: San Marcos.
- Chambilla Figueroa, R. F. (2022). *El Control Interno y su influencia en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2020*. [Tesis de pre grado, Universidad Nacional del Altiplano Puno]. Repositorio UNAP. <http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/11247>



Chipana, Y. (2015). *Metodología de Investigación*.

<https://es.scribd.com/document/543254000/Royer-y-Chipana-Hanco>

Congreso de la República de Perú. (2009,22 de junio). *Ley N° 28716*. Ministerio de Economía y Finanzas. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/226676-067-2009>

Congreso de la República del Perú. (2017, 20 de enero). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 004-2017-CG*. El Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5680/RC_004_2017_CG.pdf?v=1529771424

Congreso de la República del Perú. (2018, 16 de setiembre). *Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado*. El Peruano. <https://www.onpe.gob.pe/modTransparencia/programa-inversiones/normas/TUO-LEY-DE-CONTRATACIONES-ESTADO.pdf>

Congreso de la República del Perú. (2019, 17 de mayo). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 146-2019-CG*. El Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/410330/RC_146-2019-CG.pdf?v=1637265891

Congreso de la República Perú. (2011, 9 de julio). *Ley N° 29743*. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29743.pdf>

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>



Contraloría General de la República. (2016, 14 de mayo). *DIRECTIVA N° 013-2016-CG/GPROD*. El Peruano.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5620/Directiva_013_2016_CG_GPROD.pdf?v=1529771120

Cuaical, J. (2021). *Control interno y su incidencia en los proveedores del comercial Joselito del Cantón Baba*. Ecuador: [Tesis de pregrado, Universidad écnica e Babahoyo]. Repositorio UTB.

<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/10756?show=full>

De la Cruz, F., y Guerrero, J. (2023). *El sistema de Control Interno Financiero bajo la perspectiva del COSO III y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Tejidos Anahí", ubicada en la ciudad de Atuntaqui en el periodo 2019 – 2021*. Quito: [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio UCE.

<https://www.dspace.uce.edu.ec/statistics/items/eac58c9e-1775-4e12-a075-945deb7784e4>

Escudero, M. J. (2014). *Gestión logística y comercial*. Paranifo.

Flores Jara, L. M. (2023). *Control Interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Yungay ejercicio fiscal 2023*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.

<https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1627>

Flores, M. (2017). *Gestión del abastecimiento y ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, periodo 2011 - 2015*. Tarapoto: [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio UNSM.

<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2474>



- Franco-Ruiz, R. (2020). La teorías del control y evaluación organizacional Independiente. *Revista Criterio Libre*, 18(32), 71 - 107.
- Gobierno Regional de Puno . (2023). *Sistema de control interno* . Portal de transparencia estándar: <https://www.regionpuno.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Guevara, L., y Altamirano, R. (2019). *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Fondo editorial. <https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04>
- Hernandez, R., Fernandez, H., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta Edicion ed.). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez-Sampieri, H., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera Edicion ed.). (S. d. Interamericana Editores, Ed.) Mexico: Mc Graw Hill Education.
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General*, 37(3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002
- Huáman, R. (2022). EL sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Ciencia Latina Multidisciplinar*, 6(2), 2316 - 2336. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Huaquisto Puma, A. E. (2018). *La gestión de abastecimiento en los procesos técnicos de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo*,



periodos 2015 – 2016. [Tesis de pre grado, Universidad Nacional del Altiplano Puno]. Repositorio UNAP. <http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/2161>

Huaquisto, A. (2018). *La gestión de abastecimiento en los proceso técnicos de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Cuyo Cuyo, Periodos 2015 - 2016*. Puno: [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano Puno]. Repositorio UNAP. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3276756>

La Contraloría General de la República. (2023). *Control interno, comprometidos con una gestión públicas más eficiente*. <https://www.regionpuno.gob.pe/descargas/SistemaControlInterno/BannerInformativo/BeneficiosControlInterno.pdf>

Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. El Peruano.

Lopez, W. (2018). *Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el Hospital Neumológico Alfredo J.* [Tesis doctoral, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas]. Repositorio SEMISUD. https://biblioteca.semisud.org/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=297538

Macias, L., y Vegas, H. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. *Revista Digital Publisher*, 7(4), 370 - 385. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245>

Mena, J. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes - 2019*. Tumbes: [Tesis de



pregrado, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio UNITUMBES.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2027>

Mendoza, W., Loor, V., Salazar, G., y Nieto, D. (2018). La asignacion presupuestaria y su incidencia en la admisnitración Pública. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4(3), 313 - 333. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.3.313-333>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Entidad Pública*. Buscar Términos dentro del Diccionario:
https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=473&lang=es#:~:text=Constituye%20entidad%20p%C3%BAblica%20para%20efectos,creados%20o%20por%20crearse%3B%20las

Munive, K. (2019). *Mecanismo de control interno en el Area de tesoreria del Hospital Docente Belen Lambayeque - 2018*. Pimentel: [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USS.
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5569>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2014). *Metodologia de la Investigacion, Cuantitativa - Cualitativa y redaccion de la tesis* (Vol. 4ta Edicion). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Ortiz, F., y García, M. d. (2005). *Metodologia de investigacion. El procesos y sus técnicas*. Limusa Noriega Editores.

Panca Humpiri, V. (2021). *Evaluación del Control Interno para detectar riesgos operativos dentro del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Capachica, período 2017 -2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del



Altiplano].

Repositorio

UNA.

<https://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/261>

Perez, R. (2019). *Actualización del modelo estandar de control interno - MECI - según decreto 943 de 2014, para la Alcandía Municipal Santiago de Tolú - Sucre*. Santiago: [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD].

Repositorio

UNAD.

<https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/27730/64919949.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pizzan, N., Rosales, C., y Ceron, C. (2022). Control de inventario y rentabilidad en una empresa ferretera de Manantay. *Revista Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 649-666. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.246>

Prado, M. (2022). *Proceso de descentralización y la asignación presupuestal en la municipalidad provincial de Cangallo Ayacucho, 2021*. Lima: [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

Repositorio

UCV.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82559>

Quispe, M. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Empresa o & H Safety Industrial Perú, S.A.C*. Lima: [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática].

Repositorio UPCI.

<https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/584>

República del Perú. (27 de 3 de 2006). *Ley N° 28716*. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado: https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley_28716-2006.pdf



- Sarcco, L. (2022). *Asignación Presupuestal y su incidencia en la Ejecución Presupuestal en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Acomayo, Cusco-2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96280>
- Sotelo, S. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Carhuaz, año 2018*. [Tesis de pre grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_97fc4e998aa89702a8f3be7eb3f3f79e/Details
- Tola, J., y Gina, H. (2023). *Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Asociación Educativa Adventista de Puno, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio UPEU. http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/6926/Jair_Tesis_Licenciatura_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vera Lazaro, G. (2023). *Sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Logística de la municipalidad provincial de Acomayo, periodo 2021*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de San Antonio Abad delcusco]. Repositorio UNSAAC. <http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/12927>



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el nivel de incidencia del sistema del control interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El Sistema de Control Interno incide directamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020</p>	V. I. Control Interno	Políticas del Sistema de Control Interno	Control Interno
<p>PROBLEMA ESPECÍFICO</p> <p>1.- ¿En qué medida el uso de las políticas en el Sistema de Control Interno influyen en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1.- Evaluar el uso de las políticas del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>1.- Las políticas del Sistema de Control Interno influye negativamente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.</p>		Objetivos del Sistema de Control Interno	Actividades de Control Normas Generales de Abastecimiento Ambiente de Control Procesos
<p>2.- ¿De qué manera los objetivos del Sistema de Control Interno establecidos inciden en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020?</p>	<p>2.- Determinar la incidencia de los objetivos del Sistema de Control Interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.</p>	<p>2.- Los objetivos del control interno desfavorablemente en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.</p>	V. D Gestión de abastecimientos	Asignación Presupuestal	Control de presupuestos Manejo de Inventarios Supervisión de procesos Sistema de Abastecimientos Elementos de decisión
<p>3.- ¿De qué manera se puede mejorar el sistema control interno en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno?</p>	<p>3.- Proponer lineamientos para optimizar la aplicación del Sistema de Control Interno para una adecuada gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional Puno periodo 2019-2020.</p>			Toma de decisiones	Jerarquía en toma de decisiones



Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTION DE ABASTECIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE LA
PRODUCCIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2019-2020**

Estimado/a participante:

Este cuestionario forma parte de un estudio sobre el "Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión de Abastecimientos" en la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno durante 2019-2020.

Sus respuestas nos ayudarán a entender mejor cómo el Sistema de Control Interno influye en la gestión de abastecimientos en esta institución.

5	4	3	2	1
Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca

VI: Control Interno					
	Dimensión: Políticas del Sistema de Control Interno				
1	Las normas de control interno se cumplen adecuadamente en mi área de trabajo				
2	Recibo capacitación periódica sobre las normas de control interno en mi área de trabajo				
3	Las directivas establecidas por el Sistema de Control Interno se siguen adecuadamente en mi área de trabajo				
4	Existe claridad y consenso en mi área de trabajo sobre las directivas del Sistema de Control Interno				
5	Se recibe supervisión regular por parte de la contraloría en mi área de trabajo				
6	La supervisión de la contraloría en mi área es efectiva para garantizar el cumplimiento de las normas de control interno				
	Dimensión: Objetivos del Sistema de Control Interno				
7	Los objetivos y metas del Sistema de Control Interno están claramente definidos en mi área de trabajo				
8	Existe alineación entre los objetivos del Sistema de Control Interno y las actividades diarias en mi área de trabajo				
9	La planificación en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo				
10	Se revisa y ajusta regularmente el plan en función de los cambios en el entorno o en los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo				
11	La supervisión de las actividades relacionadas con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en				



	mi área de trabajo					
12	Se lleva a cabo una revisión regular de los resultados alcanzados en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo					
VD: Gestión de abastecimientos						
Dimensión: Asignación presupuestal						
13	El control de presupuestos en su área de trabajo se realiza de manera efectiva para garantizar el uso eficiente de los recursos					
14	Se realizan análisis periódicos de desviaciones presupuestarias para tomar acciones correctivas en su área de trabajo					
15	El manejo de inventarios en su área de trabajo se realiza de manera eficiente para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos					
16	Se lleva un registro actualizado y preciso de los inventarios en su área de trabajo para evitar faltantes o excesos					
17	La supervisión de los procesos en el área de trabajo se lleva a cabo de manera efectiva para garantizar el cumplimiento de los objetivos de asignación presupuestal					
18	Se realizan revisiones periódicas de los procesos relacionados con la asignación presupuestal para identificar áreas de mejora					
Dimensión: Toma de decisiones						
19	El sistema de abastecimientos en su área de trabajo está diseñado para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos según las necesidades					
20	Se utilizan métricas o indicadores claros para evaluar la eficiencia del sistema de abastecimientos en su área de trabajo					
21	Los elementos de decisión en su área de trabajo están claramente definidos para la gestión de abastecimientos					
22	Se cuenta con información confiable y actualizada para tomar decisiones efectivas en cuanto a la gestión de abastecimientos en su área de trabajo					
23	En el área de trabajo, la jerarquía en la toma de decisiones relacionadas con la gestión de abastecimientos está claramente definida					
24	Se siguen los protocolos establecidos para la toma de decisiones en la gestión de abastecimientos de acuerdo con la estructura jerárquica en su área de trabajo					

¡Gracias!



Link SPSS:

[https://drive.google.com/drive/folders/11wFkiWn6gbW1NINiEDzOhqBA0v5ZQJMp?h](https://drive.google.com/drive/folders/11wFkiWn6gbW1NINiEDzOhqBA0v5ZQJMp?hl=es)

l=es

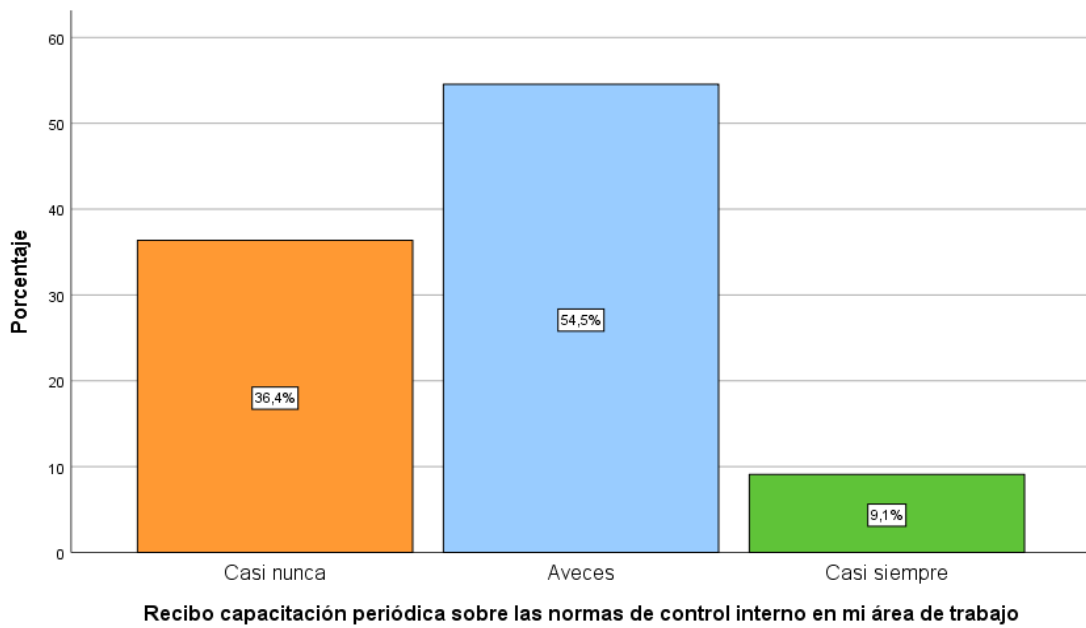
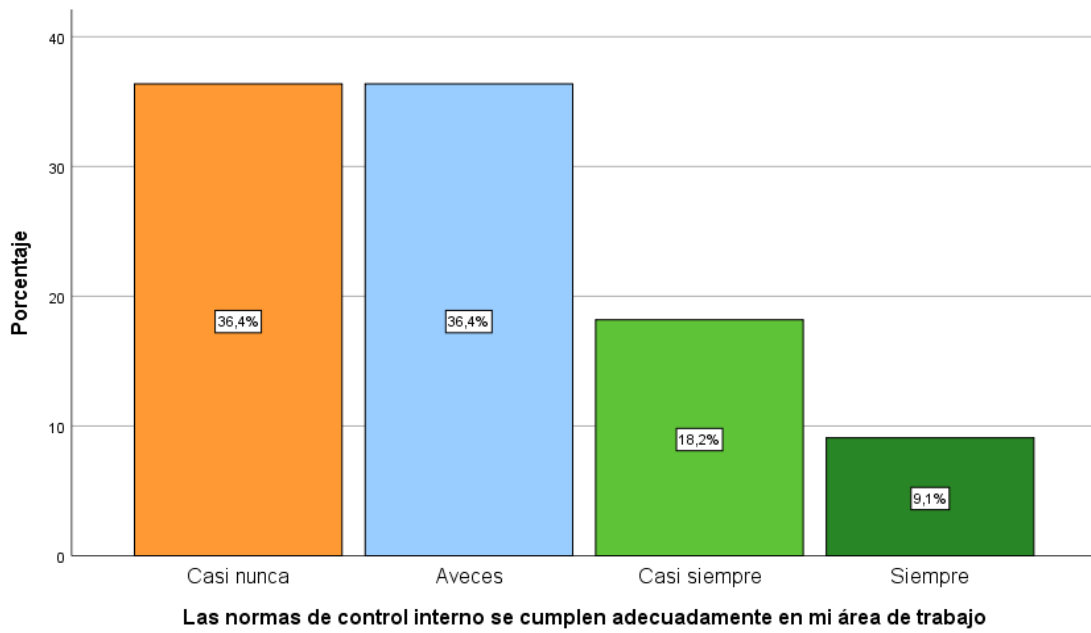
Anexo 3. Base de datos de la primera variable

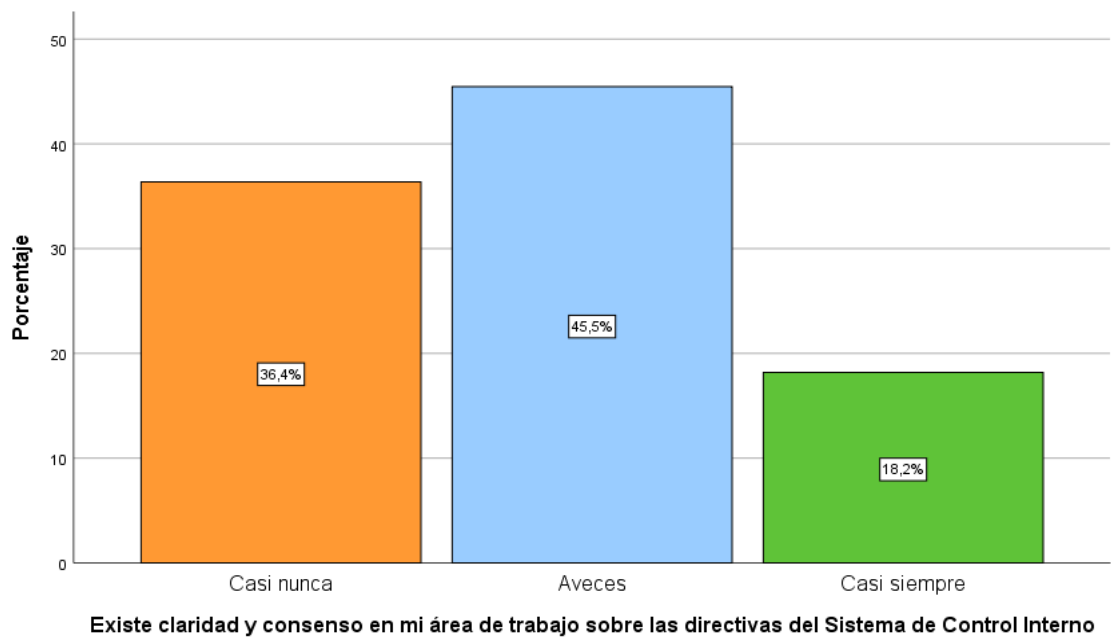
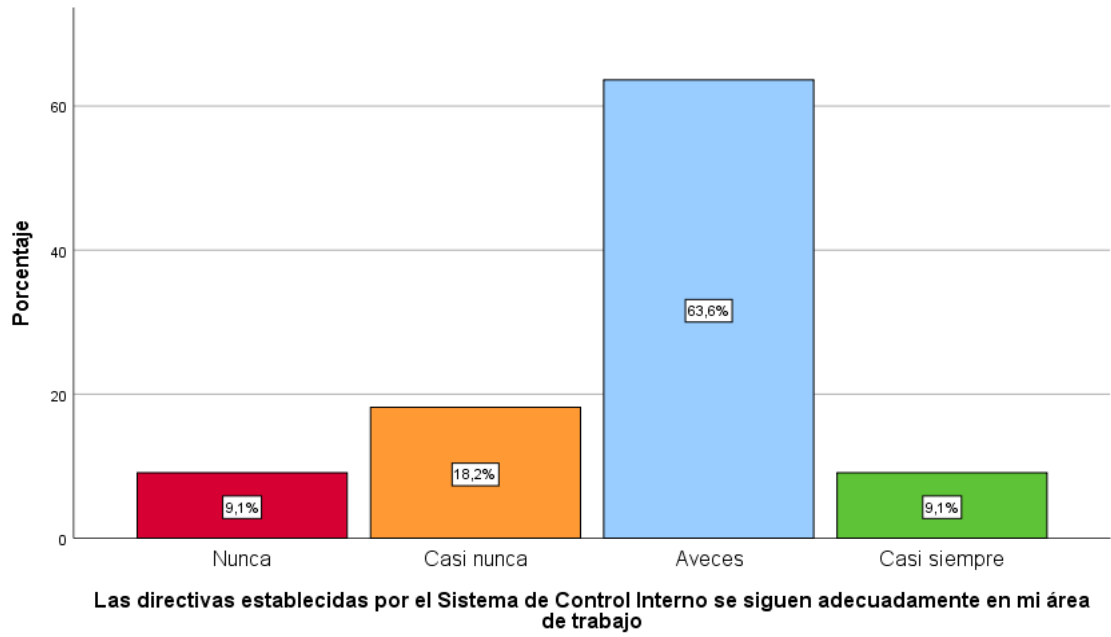
NR O	CONTROL INTERNO											
	Políticas del sistema de control interno						Objetivos del sistema de control interno					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3
2	4	3	4	4	3	2	3	3	4	3	2	2
3	2	2	3	2	2	2	4	3	3	3	2	2
4	3	4	3	3	2	1	4	3	3	2	3	2
5	2	2	3	3	1	2	3	3	2	3	2	3
6	2	2	3	3	2	2	4	3	3	2	2	2
7	5	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3
8	4	3	1	3	3	5	4	3	3	4	2	3
9	3	3	3	2	1	1	2	3	3	2	2	2
10	3	2	2	2	2	3	5	5	5	3	2	2
11	3	3	3	3	1	1	4	3	3	2	2	3

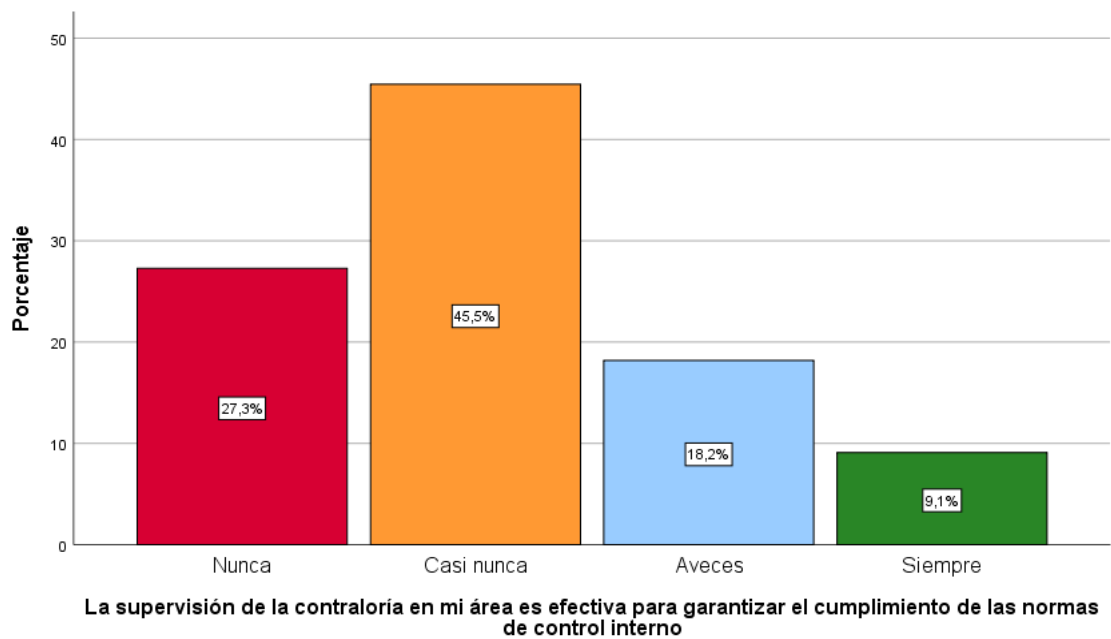
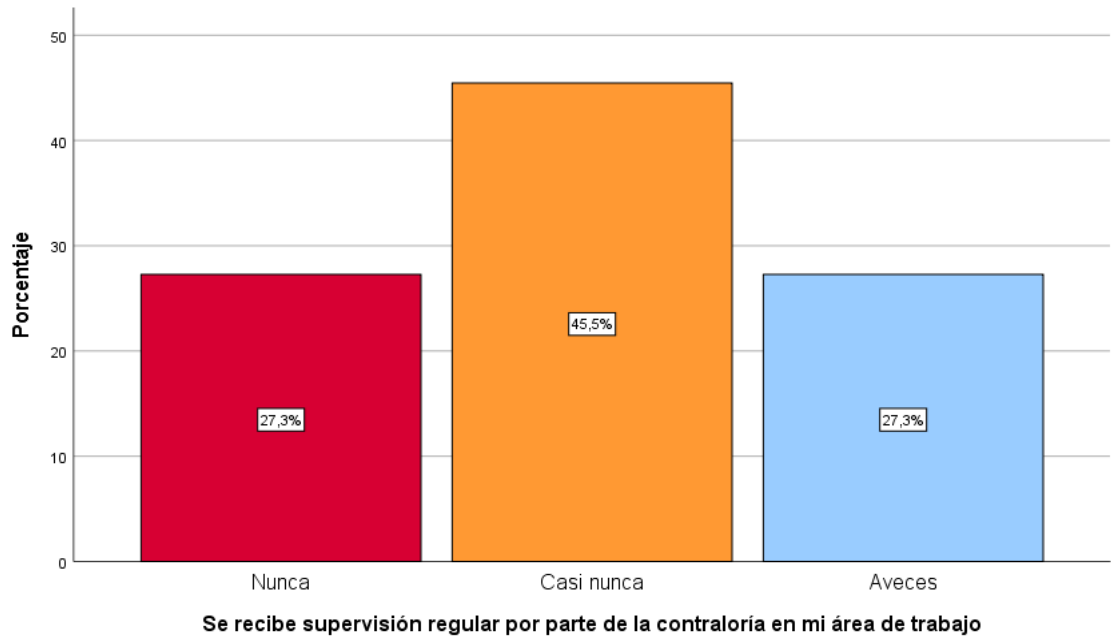
Anexo 4. Base de datos de la segunda variable

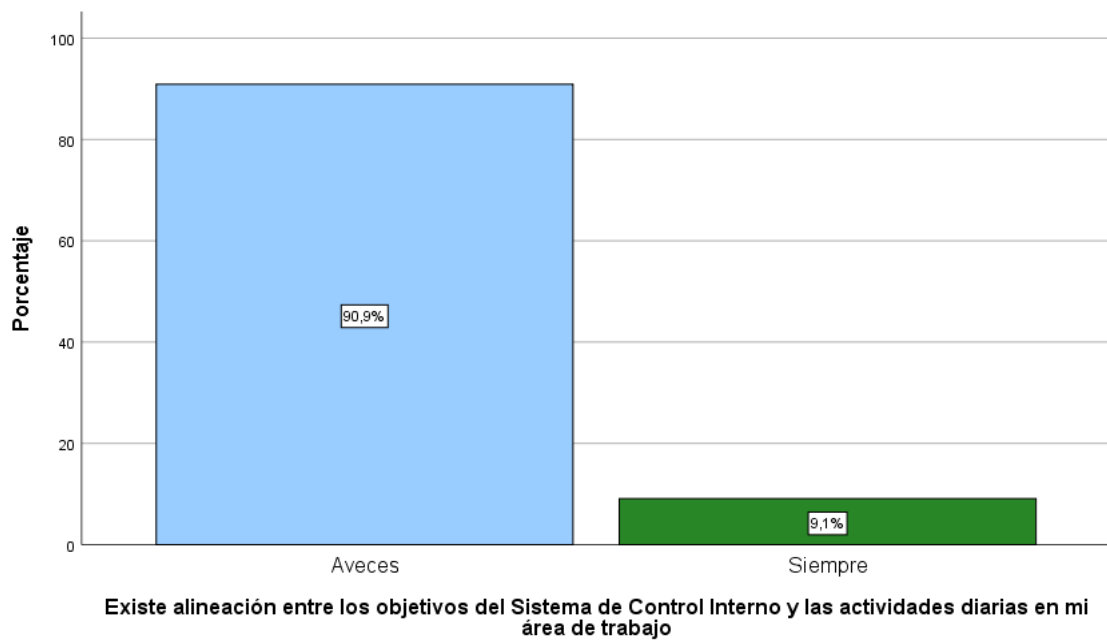
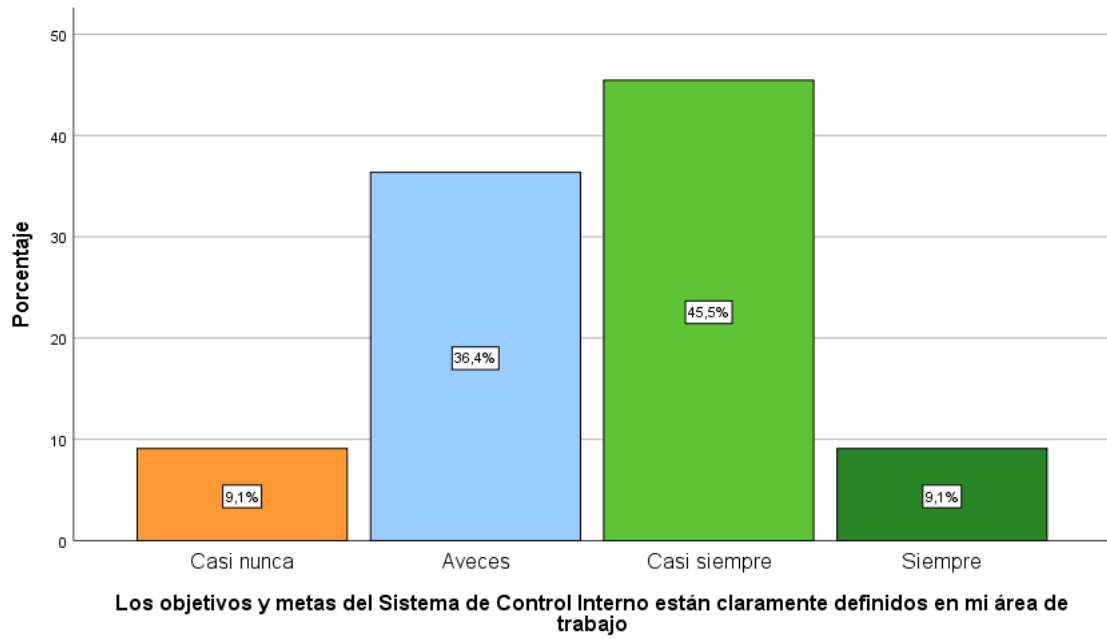
NRO	GESTION DE ABASTECIMIENTOS											
	Asignación presupuestal						Toma de decisiones					
	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	4	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	3
2	4	4	4	4	3	3	4	3	3	2	3	3
3	4	3	3	3	2	2	3	4	4	4	3	3
4	4	3	3	2	3	2	4	3	4	4	4	3
5	3	2	2	3	2	3	4	3	2	4	3	2
6	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2
7	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2
8	4	2	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4
9	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	4	3
10	3	3	3	2	2	3	5	3	4	2	1	3
11	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3

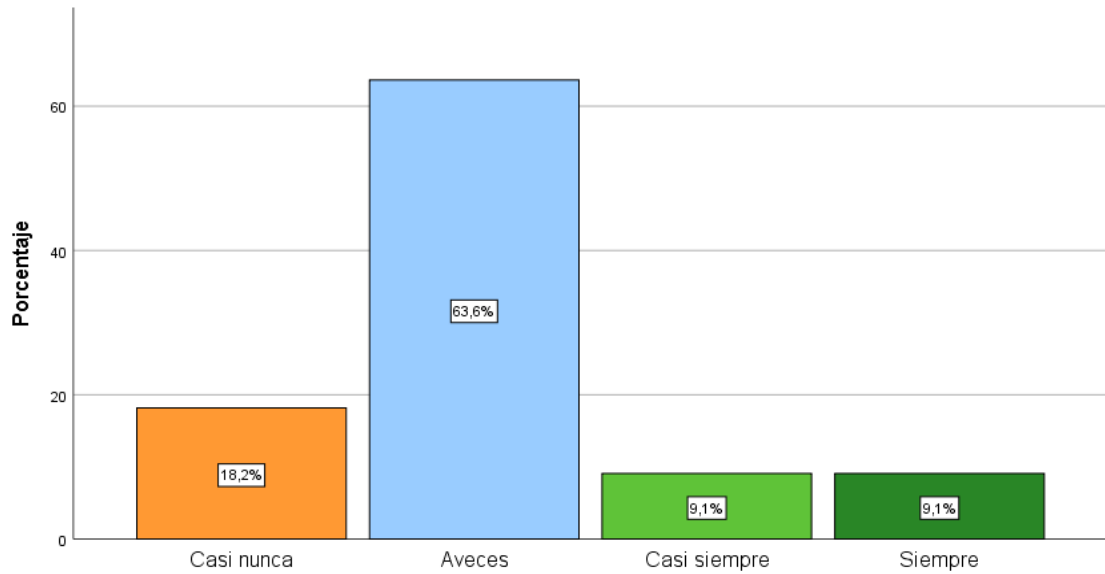
Anexo 5. Gráficos de barras de la encuesta



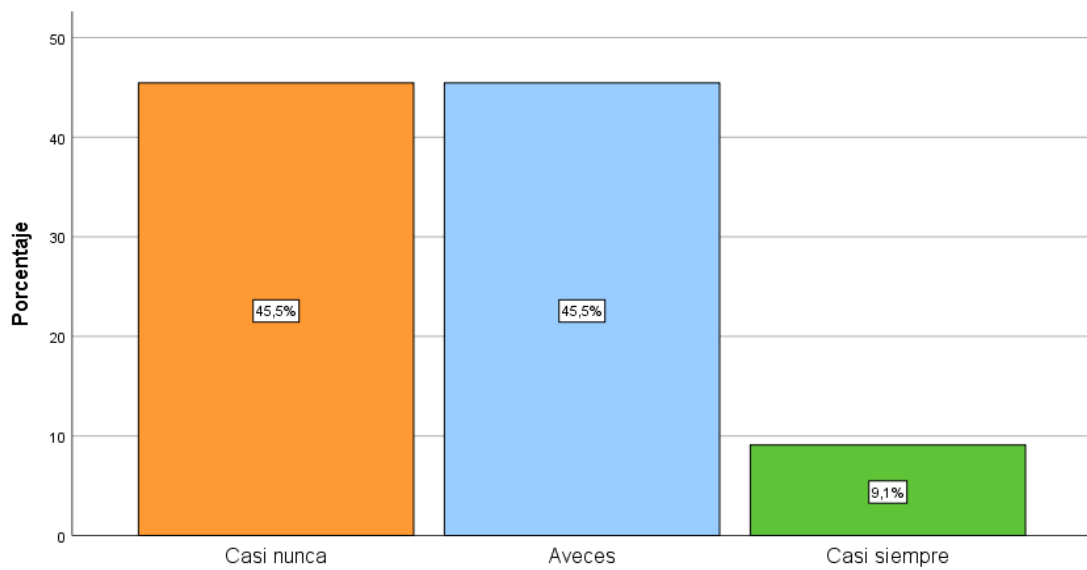




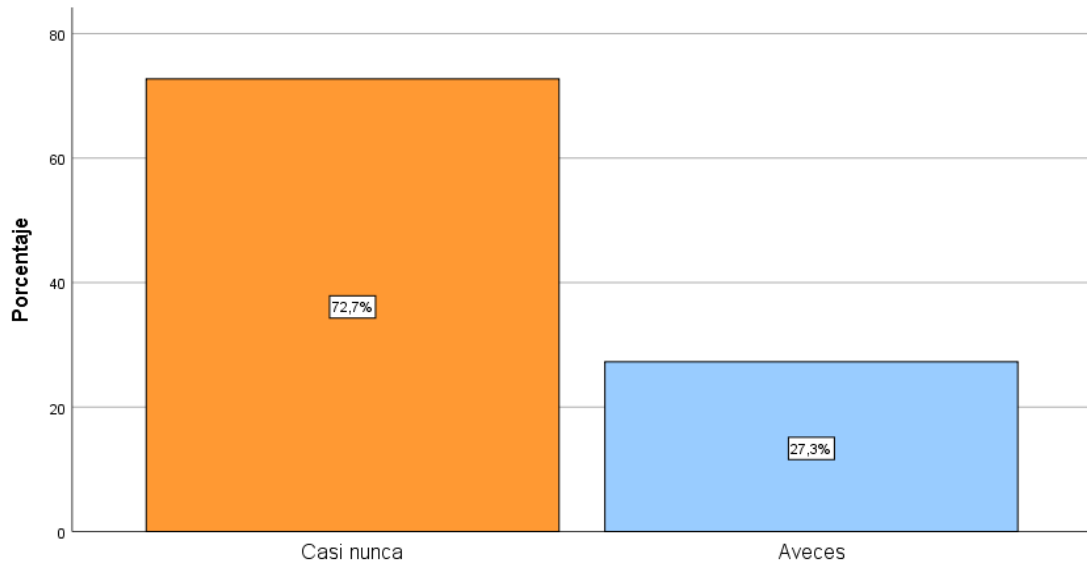




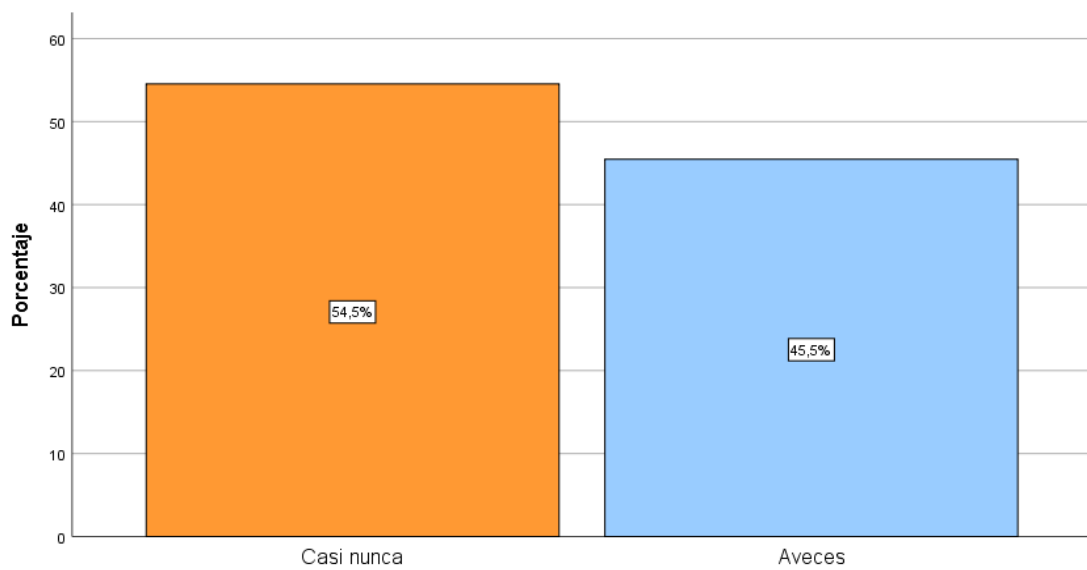
La planificación en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo



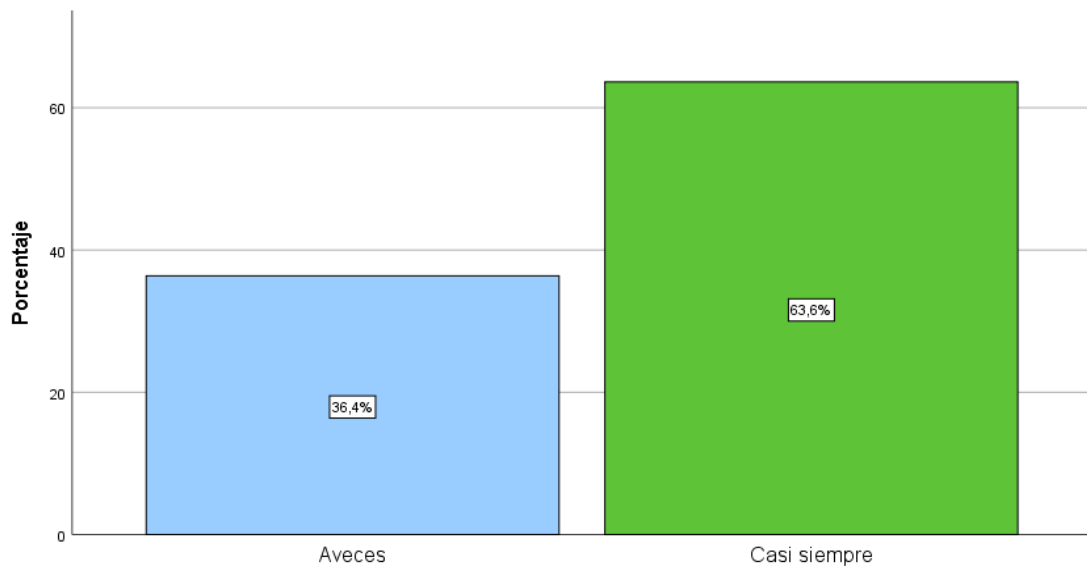
Se revisa y ajusta regularmente el plan en función de los cambios en el entorno o en los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo



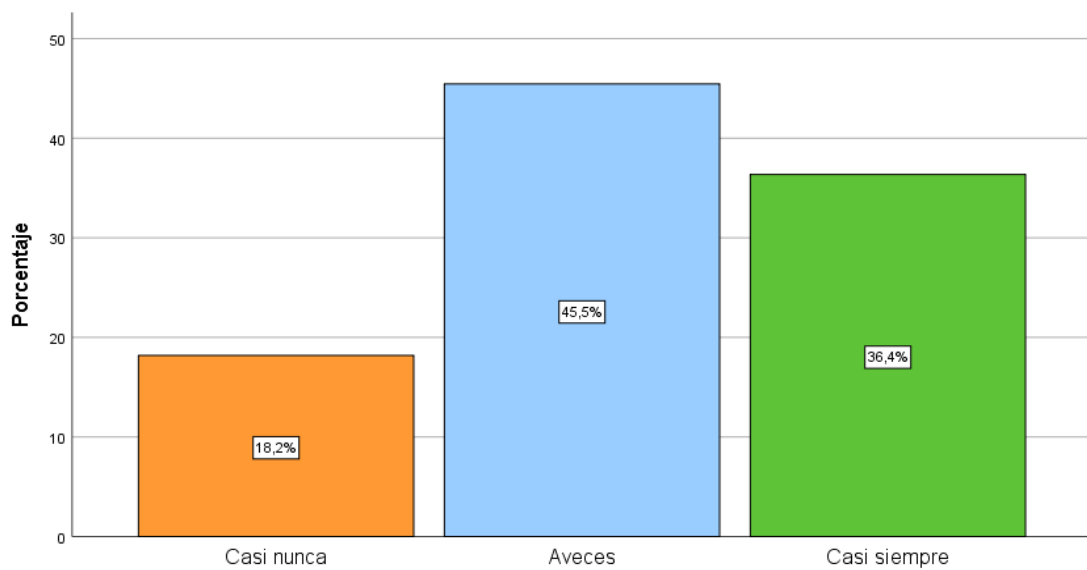
La supervisión de las actividades relacionadas con los objetivos del Sistema de Control Interno se realiza de manera efectiva en mi área de trabajo



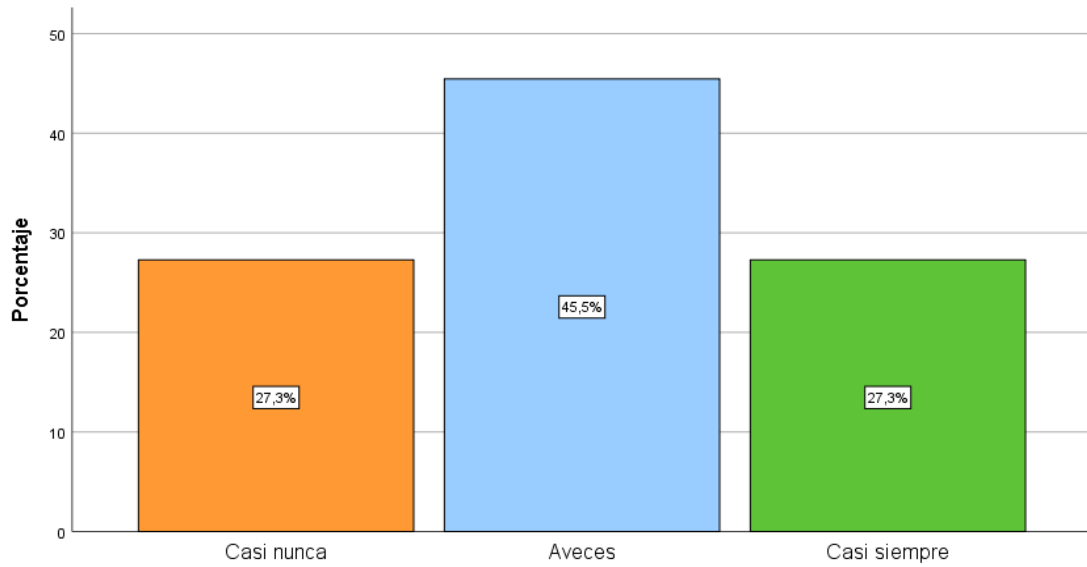
Se lleva a cabo una revisión regular de los resultados alcanzados en relación con los objetivos del Sistema de Control Interno en mi área de trabajo



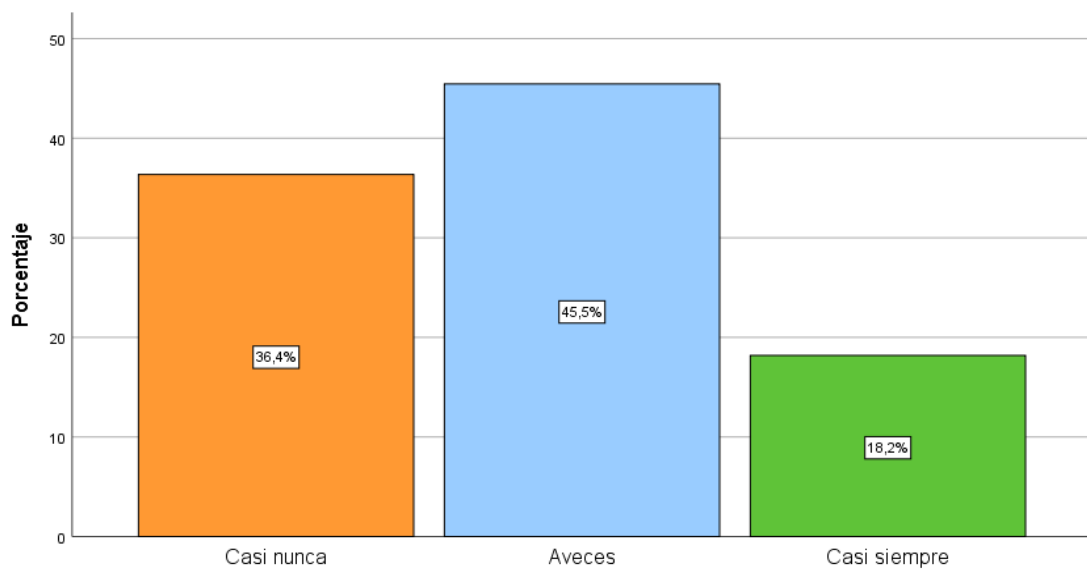
El control de presupuestos en su área de trabajo se realiza de manera efectiva para garantizar el uso eficiente de los recursos



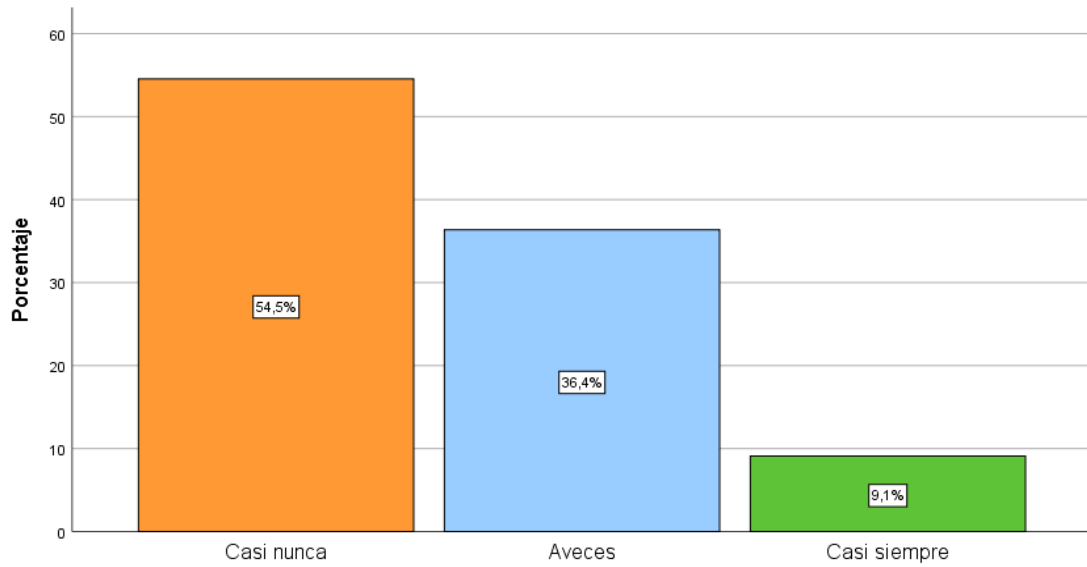
Se realizan análisis periódicos de desviaciones presupuestarias para tomar acciones correctivas en su área de trabajo



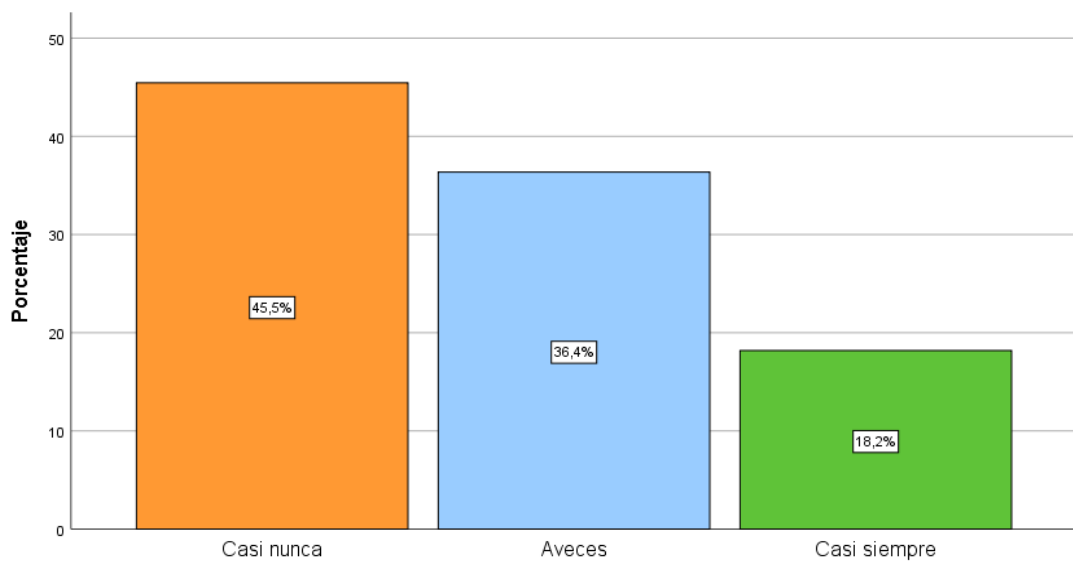
El manejo de inventarios en su área de trabajo se realiza de manera eficiente para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos



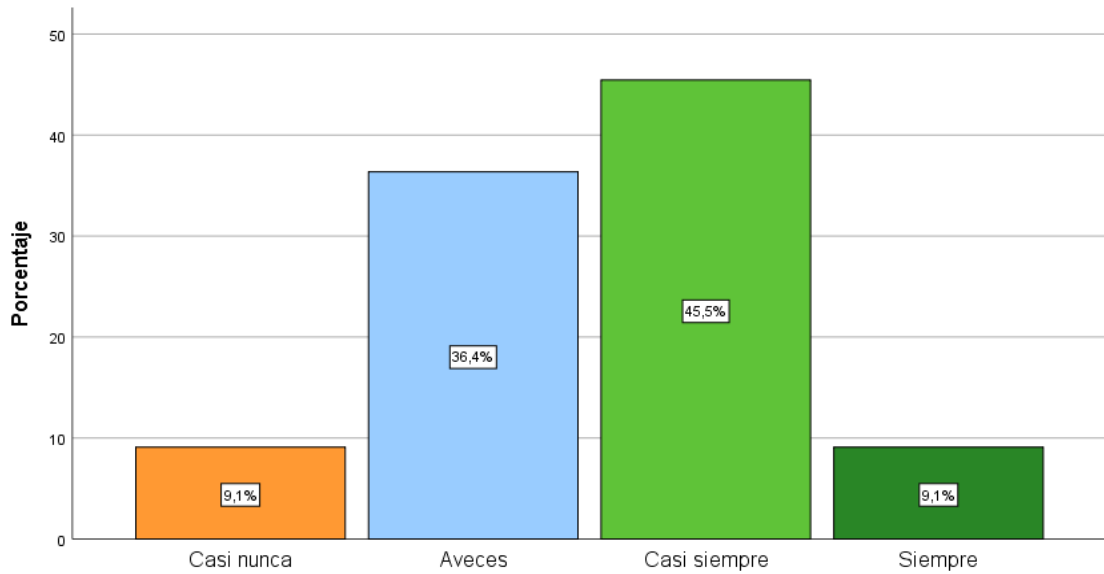
Se lleva un registro actualizado y preciso de los inventarios en su área de trabajo para evitar faltantes o excesos



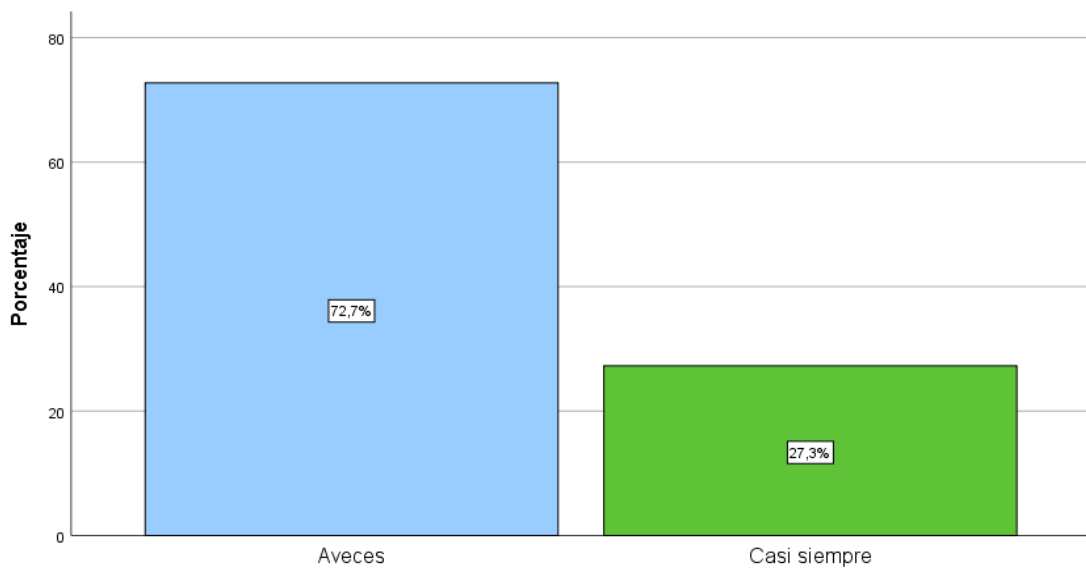
La supervisión de los procesos en el área de trabajo se lleva a cabo de manera efectiva para garantizar el cumplimiento de los objetivos de asignación presupuestal



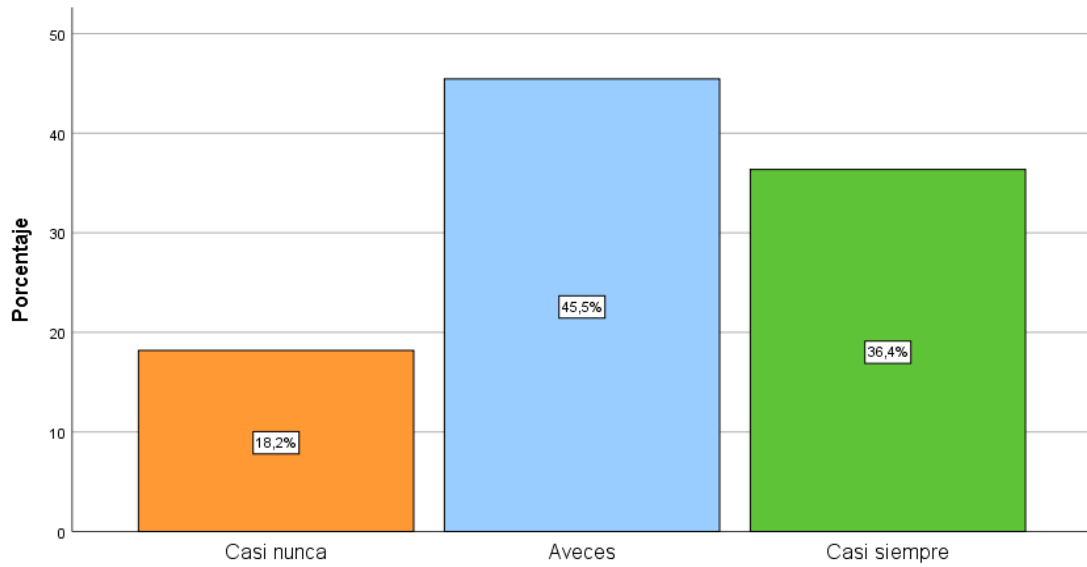
Se realizan revisiones periódicas de los procesos relacionados con la asignación presupuestal para identificar áreas de mejora



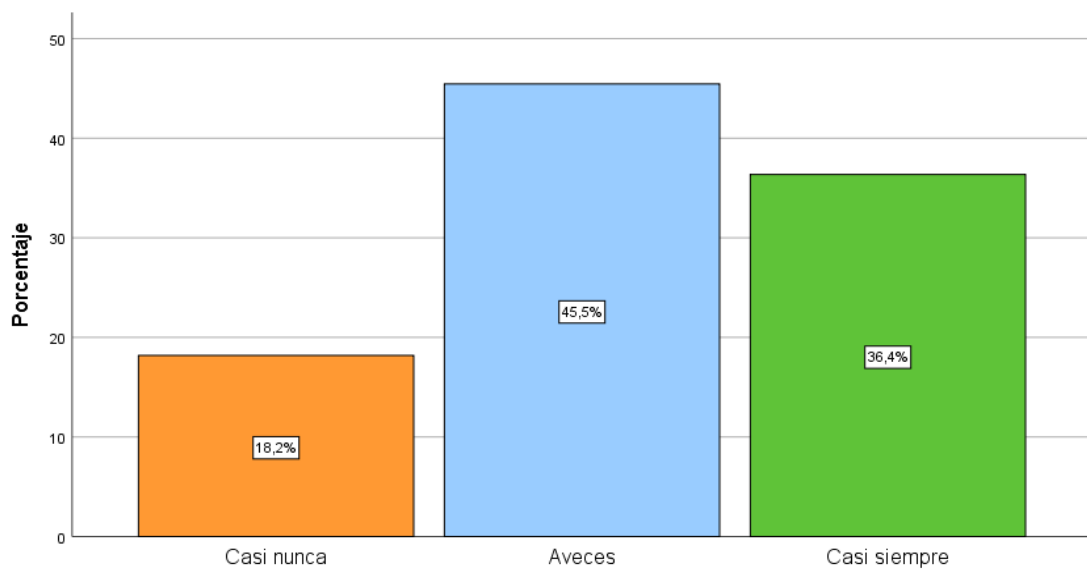
El sistema de abastecimientos en su área de trabajo está diseñado para garantizar la disponibilidad oportuna de recursos según las necesidades



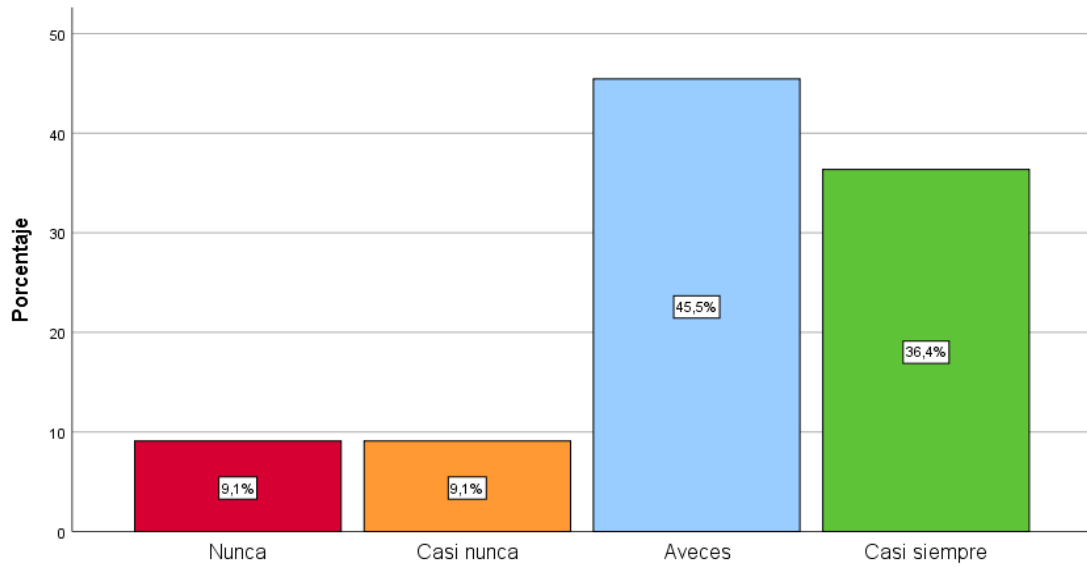
Se utilizan métricas o indicadores claros para evaluar la eficiencia del sistema de abastecimientos en su área de trabajo



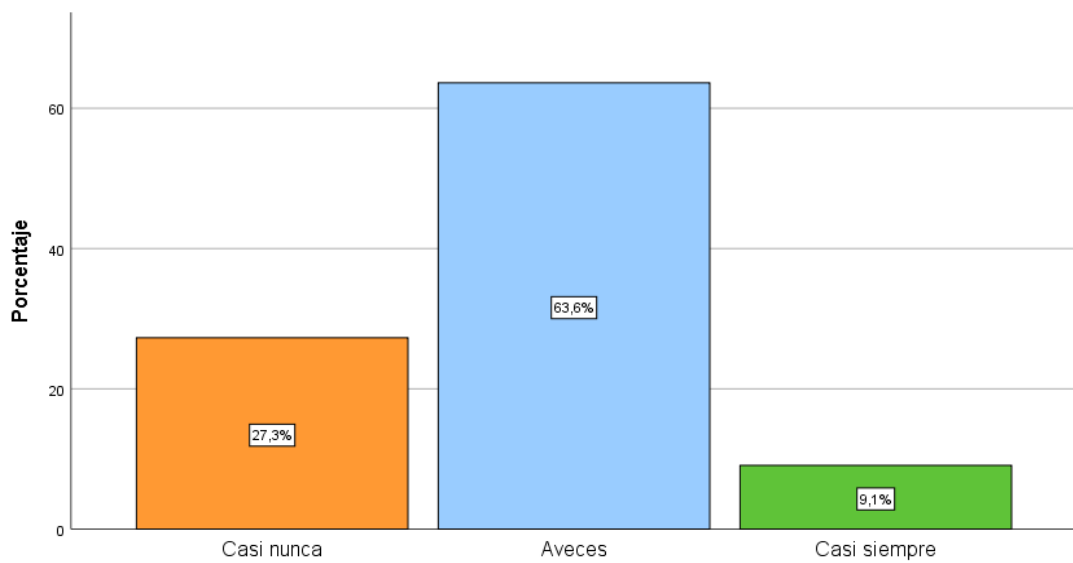
Los elementos de decisión en su área de trabajo están claramente definidos para la gestión de abastecimientos



Se cuenta con información confiable y actualizada para tomar decisiones efectivas en cuanto a la gestión de abastecimientos en su área de trabajo



En el área de trabajo, la jerarquía en la toma de decisiones relacionadas con la gestión de abastecimientos está claramente definida



Se siguen los protocolos establecidos para la toma de decisiones en la gestión de abastecimientos de acuerdo con la estructura jerárquica en su área de trabajo



Anexo 6. Fichas de validación

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe Dr. Rodolfo Ancco Loza
Con documento de identidad: 02407514 de Profesión: Docente - Contador Público
Con grado de: Doctor
Ejerciendo actualmente como: Docente

Por medio del presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento (cuestionario) para su aplicación a los usuarios en el proyecto de investigación titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE ABASTECIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2019-2020"

Luego de realizar las observaciones pertinentes, puedo manifestar las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Claridad y precisión			X	
Congruencia de ítems			X	
Amplitud de contenido		X		
Redacción de los ítems				X
Pertinencia			X	


Dr. Rodolfo Ancco Loza
DOCENTE
Dr.
DNI: 02407514



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe Costovo Ramos Speza
Con documento de identidad: 43052194 de Profesión: Contador Público
Con grado de: Magister
Ejerciendo actualmente como: Docente

Por medio del presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento (cuestionario) para su aplicación a los usuarios en el proyecto de investigación titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE ABASTECIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2019-2020"

Luego de realizar las observaciones pertinentes, puedo manifestar las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Claridad y precisión		X		
Congruencia de ítems			X	
Amplitud de contenido				X
Redacción de los ítems		X		
Pertinencia				X

Dr. 
DNI: 43052194



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe Wilson Chura Sotomayor
 Con documento de identidad: 45797992 de Profesión: Cultor Público
 Con grado de: Msc.
 Ejerciendo actualmente como: Docente

Por medio del presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento (cuestionario) para su aplicación a los usuarios en el proyecto de investigación titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE ABASTECIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO PERIODO 2019-2020"

Luego de realizar las observaciones pertinentes, puedo manifestar las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Claridad y precisión		X		
Congruencia de ítems			X	
Amplitud de contenido				X
Redacción de los ítems		X		
Pertinencia				X


 Dr. CPC. Wilson Chura Sotomayor
 DNI: 45797992 DOCENTE

Anexo 7. Manual de Organización y Funciones DIREPRO



Resolución Directoral Regional

Nº 105 - 2008-DIREPRO/GR-PUNO.

Puno, 30 JUL. 2008

EL DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN PUNO

VISTOS:

El Informe Nº 036-2008-CIPPE-DIREPRO-PUNO/OPP-J, emitido por la Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Estadística de la Dirección Regional de la Producción, el mismo que acompaña el Manual de Organización y Funciones de la DIREPRO, y,

CONSIDERANDO:

Que, el Manual de Organización y Funciones, es un documento de carácter normativo que detalla las funciones, responsabilidades, actividades y/o tareas específicas que desarrollan real y efectivamente cada uno de los funcionarios y servidores en cada cargo ó puesto de trabajo en la unidad orgánica a la que pertenecen. Es un documento que orienta el esfuerzo institucional y sirve para determinar responsabilidades en las acciones de dirección, supervisión, ejecución y control de la dirección regional de la producción, en el marco, Ley Nº 25977 - Ley General de Pesca y la Ley Nº 23407 - Ley General de Industrias;

Que, la Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Estadística ha propuesto a la Dirección Regional de la Producción de Puno, para su correspondiente aprobación, el Manual de Organización y Funciones de esta institución;

Que, el Manual de Organización y Funciones ha sido elaborado teniendo en consideración el Reglamento de Organización y Funciones de la DIREPRO mediante la cual se ha definido la nueva estructura y el Cuadro para Asignación de Personal (CAP) los mismos que han sido aprobados mediante Ordenanza Regional Nº 035-2006;

Que, siendo necesario la aprobación el Manual de Organización y Funciones de la Dirección Regional de la Producción de Puno, y estando a los instrumentos de gestión interna Institucional, y;

Estando conforme a las atribuciones conferidas mediante Resolución Ejecutiva Regional Nº 007-2008-PR-GR-PUNO y Resolución Ejecutiva Regional Nº 037-2008-PR-GR-PUNO; y con la visación de la Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Estadística, Oficina de Administración y Asesoría Legal;

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR el Manual de Organización y Funciones - MOF de la Dirección Regional de la Producción de Puno, que a fojas (95 vta) forma parte integrante de la presente Resolución.

ARTICULO SEGUNDO.- ENCARGAR a la Oficina de Administración, Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Estadística, Directores de Línea y a todo el personal de la DIREPRO Puno, el fiel cumplimiento de la presente Resolución.

ARTICULO TERCERO.- Los requisitos mínimos para el desempeño de las funciones de los cargos descritos en el Manual de Organización y Funciones de la Dirección Regional de la Producción de Puno, se exigirán de conformidad con lo que para esos efectos disponga la Dirección mediante la correspondiente Resolución.

REGISTRESE, COMUNIQUESE Y CUMPLASE.

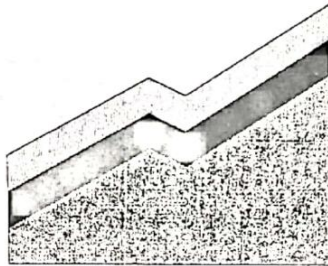




MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN

GOBIERNO REGIONAL PUNO

**DIRECCIÓN REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN -
PUNO**



**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y
FUNCIONES (MOF) 2008**



PUNO, JUNIO 2008



**MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN
GOBIERNO REGIONAL PUNO**

**DIRECCIÓN REGIONAL DE LA
PRODUCCIÓN PUNO**

*MANUAL DE
ORGANIZACIÓN Y
FUNCIONES*

2008

GESTION : Ing. PERCY MAMANI PACORI
Director Regional de la Producción Puno

ELABORACION : Ing. FELIX MOISES VELARDE VERA.
Jefe de la Oficina de Planeamiento,
Presupuesto y Estadística



PUNO, JUNIO 2008



58



GOBIERNO REGIONAL PUNO
Gerencia Regional de Planeamiento Ppto. y A.T.

GOBIERNO REGIONAL PUNO	
REGIONAL REGIONAL DE LA PRODUCCION	
Fecha	06 SET 2006
Hora	11:53
Nº Reg	20253
Firma	

Puno, **06 SET. 2006**

OFICIO MULTIPLE N° 130 -2006 -GR-PUNO/GRPPAT



Señor:
Ing. DAVID VELEZVIA DIAZ
Director Regional de la Producción

Presente.-

ASUNTO : Remito Ordenanza Regional

Tengo el agrado dirigirme a usted, con la finalidad de remitir adjunto al presente Ordenanza Regional N° 035-2006, el mismo que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones -ROF y Cuadro para Asignación de Personal -CAP de la Dirección Regional de la Producción

Aprovecho la oportunidad, para renovarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL - PUNO
Ing. VICTOR MANUEL HUAMANI DIAZ
GERENTE REGIONAL
PLANEAMIENTO DESARROLLO Y
ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL

CC GRPPAT
AOT

Jr. Deustua N° 356 Teléfono N° 352828 FAX N° 352672



GOBIERNO REGIONAL PUNO

ORDENANZA REGIONAL N° 35-2006

POR CUANTO:

El Consejo Regional del Gobierno Regional de Puno, en Sesión Ordinaria celebrada los días 28 de Marzo y 13 de Julio de 2006, ha tratado, debatido y aprobado por unanimidad el reglamento de Organización y Funciones ROF y el Cuadro de Asignación de Personal CAP de la Dirección Regional de Transportes, Comunicaciones Vivienda y Construcción, Salud Puno, Dirección Regional de la Producción, Dirección Regional de Energía y Minas, Dirección Regional de Comercio Exterior y Turismo de Puno, Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo y Archivo Regional de Puno.

CONSIDERANDO:

Que, la Constitución Política del estado considera que la descentralización es una forma de organización democrática y constituye una política permanente de Estado de carácter obligatorio, que tiene como objetivo fundamental el desarrollo integral del país, con ese propósito se ha otorgado a los Gobiernos Regionales autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Que, el Art. 5 de la Ley 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, establece que es misión de los Gobiernos Regionales Organizar y Conducir la Gestión Pública Regional de acuerdo a sus competencias exclusivas, compartidas y delegadas en el marco de las políticas nacionales y sectoriales, para contribuir al desarrollo integral y sostenible de la región, esto en concordancia con lo normado por el artículo 192 de la Constitución Política del Estado, que establece que los Gobiernos Regionales son competentes, entre otros, para dictar normas inherentes a la gestión regional,



Por lo que el Consejo Regional del Gobierno Regional de Puno en uso de las facultades contenidas por el artículo 37 literal a) de la Ley 27867 de la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales por unanimidad de sus miembros :

ORDENA:



Artículo Primero: Aprobar el Reglamento de Organización y Funciones – ROF de la Dirección Regional de Transportes Comunicaciones, Vivienda y Construcción de Puno, el que consta de cuatro (04) títulos, seis (06) capítulos, seis (06) artículos y tres (03) disposiciones finales. Aprobar el Cuadro de Asignación de Personal - CAP de la Dirección Regional de Transportes Comunicaciones, Vivienda y Construcción, documentos debidamente visados por la Gerencia General y la Gerencia Regional de Planeamiento Presupuesto y Acondicionamiento, que como anexo forma parte de la presente Ordenanza Regional.

Artículo Segundo: Aprobar el Reglamento de Organización y Funciones – ROF de la Dirección Regional de la Producción, el que consta de seis (06) títulos, siete (07) capítulos, cincuenta y cuatro (54) artículos y una (01) disposición complementaria. Aprobar el Cuadro de Asignación de Personal de la Dirección Regional de la Producción – CAP, documentos debidamente visados por la Gerencia General y la Gerencia Regional de Planeamiento Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, que como anexo forma parte de la presente Ordenanza Regional.


Artículo Tercero: Aprobar el Reglamento de Organización y Funciones – ROF de la Dirección Regional de Energía y Minas, el que consta de cinco (05) títulos, diecisiete (17) artículos y tres (03) disposiciones complementarias. Aprobar el Cuadro de Asignación de personal - CAP de la Dirección Regional de Energía y Minas, documentos debidamente visados por la Gerencia General y la Gerencia Regional de Planeamiento Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, que como anexo forma parte de la presente Ordenanza Regional.

Artículo Cuarto: Aprobar el Reglamento de Organización y Funciones – ROF de la Dirección Regional de Comercio Exterior y Turismo de Puno, el que consta de siete (07) títulos, dieciocho (18) artículos y una (01) disposición complementaria. Aprobar el Cuadro de Asignación de personal CAP de la Dirección Regional de Comercio Exterior y Turismo de Puno, documentos debidamente visados por la Gerencia General y la Gerencia Regional de Planeamiento Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, que como anexo forma parte de la presente Ordenanza Regional.



GOBIERNO REGIONAL PUNO

Artículo Quinto: Aprobar el Cuadro de Asignación de personal - CAP de la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo de Puno, documento debidamente visado por la Gerencia General y la Gerencia Regional de Planeamiento Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, que como anexo forma parte de la presente Ordenanza Regional.


 Artículo Sexto: Aprobar el Reglamento de Organización y Funciones – ROF del Archivo Regional de Puno, el que consta de seis (06) títulos, cinco (05) capítulos y treinta y dos (32) artículos. Aprobar el Cuadro de Asignación de personal - CAP del Archivo Regional de Puno, documentos debidamente visados por la Gerencia General y la Gerencia Regional de Planeamiento Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, que como anexo forma parte de la presente Ordenanza Regional.

POR TANTO:

Comuníquese al Presidente del Gobierno Regional de Puno para su promulgación.

En Puno a los catorce días del mes de Julio de Dos Mil Seis.





Ing. DAVID A. JIMENEZ SARDON
Presidente del Consejo Regional de Puno.

POR TANTO:

Mando se Publique y Cumpla

Dado en la sede del Gobierno Regional Puno, a los catorce días del mes de Julio de Dos Mil Seis.


Ing. DAVID A. JIMENEZ SARDON
Presidente del Gobierno Regional de Puno.



[Handwritten signature]

GOBIERNO REGIONAL PUNO
MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN



REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
DIRECCIÓN REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN

PUNO - PERÚ

2005



Anexo 8. Autorización para el depósito de tesis o trabajo de investigación en el repositorio institucional



Universidad Nacional
del Altiplano Puno



Vicerrectorado
de Investigación



Repositorio
Institucional

AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo Modesta Chuquimía Pari
identificado con DNI 70109331 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado
Ciencias Contables

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado

Título Profesional denominado:

"Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de abastecimientos de la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno período 2019-2020"

" Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 12 de setiembre del 2024


FIRMA (obligatoria)



Huella



Anexo 9. Declaración jurada de autenticidad de tesis



Universidad Nacional
del Altiplano Puno



Vicerrectorado
de Investigación



Repositorio
Institucional

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Modesta Chugúimía Pari
identificado con DNI 70109331 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

Ciencias Contables
, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

"Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de abastecimientos de la
Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno periodo 2019-2020"
" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 12 de setiembre del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella