TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MARY ROXANA TINAJEROS PAUCAR

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ

2025

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MARY ROXANA TINAJEROS PAUCAR

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE : _____
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO : _____
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO : _____
CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

ASESOR DE TESIS : _____
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES – P15

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

RESOLUCIÓN N° 299-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 20 de noviembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 047-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 20 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 7481** presentado por el (la) Bachiller: **TINAJEROS PAUCAR MARY ROXANA,** quien ***solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación***, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO, ,** que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8º, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28º del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller:: **TINAJEROS PAUCAR MARY ROXANA ,** sorteo de jurado de la Tesis titulada: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: LUNES 24 de noviembre del 2025
Hora	: 8:30 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarias académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:
- Jurados (3)
- Interesados (1)2
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (e) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
Telefónica: (051) 321142 - Juliaca - Puno - Perú - Pag. Web: www.uancv.edu.pe
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

RESOLUCIÓN N°018-2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 15 de abril del 2025

Visto: el Expediente **N° 2025-CU-3235** de fecha 30 de diciembre del 2024, del **Bach. TINAJEROS PAUCAR MARY ROXANA,** quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **TINAJEROS PAUCAR MARY ROXANA,** quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024,** asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN Nº 704-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO,** y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR** (a) **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria Nº 30220, Ley de Creación de la UANCV Nº 23738 y Modificatoria Nº 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024,** presentado por el (la) Bachiller: **TINAJEROS PAUCAR MARY ROXANA,** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: **RATIFICAR** como ASESOR(a) al: **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarias académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:
- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

RESOLUCIÓN N° 704 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 10 de diciembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-17200 de fecha 19 de noviembre del 2024, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **TINAJEROS PAUCAR MARY ROXANA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024,** la misma que pertenece a la línea de investigación: **ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES – P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO,** y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria Nº 30220, Ley de Creación de la UANCV Nº 23738 y Modificatoria Nº 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024,** presentado por el (la) Bachiller. **TINAJEROS PAUCAR MARY ROXANA**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: **RECONOCER** como ASESOR(a) al (a): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarias académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

DISTRIBUCIÓN:
- Interesados (1)
- Archivo (1)

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	13%	9%	11%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	7%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Vilca Cutipa, Gilberto. "Percepción de los usuarios sobre la calidad de servicios en la Dirección Regional de Educación de Puno, 2016", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	1%

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

Metadatos complementarios - UANCV

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	MARY ROXANA TINAJEROS PAUCAR
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	46722300
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-6593-7445
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01328058

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

Datos de investigación	
Línea de investigación	ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES – P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Puno Distrito: Puno **Coordenadas:** Latitud: -15.861299 Longitud: -70.009689 https://maps.app.goo.gl/j6dewftvkydP8fmR9
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Diciembre 2025 – Noviembre 2025
URL de disciplinas OCDE https://purl.org/pe-repo/ocde/ford (concytec-pe.github.io)	**Ciencias sociales** https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 **Administración pública** https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. Iesús Mamani Mamani

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo MARY ROXANA TINAJEROS PAUCAR, identificado con DNI Nro. 46722300 en mi condición de egresado de:

☒ **Escuela Profesional**

☐ **Programa de Segunda Especialidad,**

☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD,

informo que he elaborado el/la ☒ **Tesis** o ☐ **Trabajo de Investigación,** ☐ **Trabajo Académico** denominada:

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

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 suyas 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.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 29 de Diciembre del 2025

Firma del Asesor (obligatoria)

FIRMA (obligatoria)

Huella

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

DEDICATORIA

Papá, mamá, este trabajo es dedicado a ustedes, por su apoyo constante e incondicional durante toda esta travesía.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

AGRADECIMIENTO

Le extiendo un agradecimiento profundo a mi asesora de investigación, por su constancia en su labor formativa y el apoyo arduo que me ha brindado.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS 14

ÍNDICE DE FIGURAS 15

RESUMEN 16

ABSTRACT 17

INTRODUCCIÓN 18

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema ..... ¡Error! Marcador no definido.

1.2. Formulación del Problema 27

1.2.1. Problema general 27

1.2.2. Problemas específicos 27

1.3. Justificación del estudio 28

CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. Objetivo general 34

2.2. Objetivos específicos 34

CAPITULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1. Antecedentes de la investigación 35

3.1.1. A nivel internacional 35

3.1.2. A nivel nacional 38

3.1.3. A nivel local 44

3.2. Marco teórico 49

3.2.1. El control interno ..... ¡Error! Marcador no definido.

3.2.2. El control interno en el Perú ..... ¡Error! Marcador no definido.

3.2.3. Sistema de Control Interno (SCI) ..... ¡Error! Marcador no definido.

3.2.4. Gestión de abastecimientos **59**

3.3. Marco conceptual **63**

CAPITULO IV

HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis general **75**

4.2. Hipótesis especificas **75**

4.3. Variables **75**

4.4. Operacionalización de variables **76**

CAPITULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Enfoque de la investigación **77**

5.2. Métodos aplicados a la investigación **77**

5.3. Tipo de investigación **77**

5.4. Nivel de la investigación **78**

5.5. Diseño de la Investigación **78**

5.6. Población y muestra **79**

5.6.1. Población **79**

5.6.2. Muestra **79**

5.7. Técnicas e instrumentos **80**

5.7.1. Técnica **80**

5.7.2. Instrumento **80**

5.8. Confiabilidad y validez del instrumento **80**

5.8.1. Confiabilidad **80**

5.8.2. Validez del instrumento 81

5.9. Procedimiento de tratamiento de datos 81

5.10. Contrastación de hipótesis 82

5.10.1 Contrastación de hipótesis general 83

5.10.2 Contrastación de hipótesis especifica 1 85

5.10.3 Contrastación de hipótesis especifica 2 88

5.10.4 Contrastación de hipótesis especifica 3 89

CAPITULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. Presentación de resultados 92

6.1.1. Prueba de normalidad 92

6.1.2. Resultados objetivo general 96

6.1.3. Resultados objetivo específico 1 98

6.1.4. Resultados objetivo específico 2 100

6.1.5. Resultados objetivo específico 3 104

6.2. Discusión de resultados 106

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 *Matriz de operacionalización de variables* 76

Tabla 2 *Muestra del estudio* 79

Tabla 3 *Prueba de fiabilidad*..... 81

Tabla 4 *Contraste de hipótesis general*..... 84

Tabla 5 *Contraste de hipótesis especifica 1*..... 87

Tabla 6 *Contraste de hipótesis especifica 2*..... 89

Tabla 7 *Contraste de hipótesis especifica 3*..... 90

Tabla 8 *Prueba de normalidad de datos* 92

Tabla 9 *Prueba de correlación (V1/V2): SCI y Gestión de abastecimientos* 96

Tabla 10 *Prueba de correlación (V1:D1/V2): Ambiente de control y Gestión de abastecimientos* 98

Tabla 11 *Prueba de correlación (V1:D2/V2): Análisis de riesgos y Gestión de abastecimientos* 100

Tabla 12 *Prueba de correlación (V1:D3/V2): Acciones de control y Gestión de abastecimientos* 104

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 *Roles en la implementación del CI* 57

Figura 2 *Interpretación de resultados - P de Pearson* 95

Figura 3 *Gráfico de distrib. de datos: SCI y Gestión de abastecimientos*..... 96

Figura 4 *Gráfico de distribución de datos: Ambiente de control y Gestión de abastecimientos* 99

Figura 5 *Gráfico de distribución de datos: Análisis de riesgos y Gestión de abastecimientos* 102

Figura 6 *Gráfico de distribución de datos: Acciones de controI y Gestión de abastecimientos* 105

RESUMEN

El propósito central de este estudio consistió en establecer el vínculo existente entre la instalación del sistema de control interno y el manejo de los procesos de abastecimiento en la Dirección Regional de Educación Puno durante el año 2024. Metodológicamente, la investigación se estructuró desde una perspectiva cuantitativa empleando razonamiento deductivo, con nivel correlacional y configuración no experimental. El universo de estudio estuvo integrado por personal de las unidades administrativas de dicha entidad, seleccionándose intencionalmente mediante muestreo no probabilístico por conveniencia a 33 trabajadores cuya participación activa en las operaciones analizadas resultaba estratégica. La obtención de información primaria se ejecutó mediante cuestionario estandarizado elaborado considerando cada variable con sus respectivas dimensiones operativas. El análisis cuantitativo se efectuó utilizando el paquete estadístico SPSS, aplicando herramientas de inferencia estadística; se recurrió al coeficiente de correlación de Pearson para cuantificar la intensidad asociativa entre variables, complementado con la prueba Tau-b de Kendall para contrastar la relevancia estadística. Las conclusiones corroboraron la presencia de una asociación positiva y estadísticamente relevante entre ambos constructos. Los datos demuestran que cuando los elementos del control interno operan eficientemente, se observa simultáneamente mejora sustancial en la ejecución de actividades de abastecimiento, indicando que consolidar los instrumentos de fiscalización interna representa un factor clave para elevar la calidad de gestión en la institución estudiada.

Palabras clave: Sistema de Control Interno (SCI), Gestión, Abastecimientos, Ambiente de control, Acción de control.

ABSTRACT

The central objective of this study was to establish the link between the implementation of the internal control system and the management of procurement processes at the Puno Regional Directorate of Education during the year 2024. Methodologically, the research was structured from a quantitative perspective using deductive reasoning, with a correlational level and a non-experimental setup. The study population consisted of personnel from the administrative units of said entity, intentionally selecting 33 workers whose active participation in the analyzed operations was strategic through non-probability convenience sampling. Primary data collection was carried out using a standardized questionnaire developed considering each variable with its respective operational dimensions. The quantitative analysis was carried out using the SPSS statistical package, applying statistical inference tools; Pearson's correlation coefficient was used to quantify the associative intensity between variables, complemented by Kendall's Tau-b test to contrast statistical significance. The conclusions corroborated the presence of a positive and statistically relevant association between both constructs. The data demonstrate that when internal control elements operate efficiently, substantial improvements are simultaneously observed in the execution of procurement activities, indicating that consolidating internal oversight instruments represents a key factor in raising the quality of management at the institution studied.

Key words: Internal Control System (ICS), Management, Supplies, Control Environment, Control Action.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años, el Sistema de Control Interno se ha vuelto cada vez más importante para que las instituciones públicas funcionen bien y logren sus objetivos. Ya no se trata solo de cumplir con un requisito normativo, sino de contar con una herramienta real que fortalezca los procesos administrativos y operativos, que ayude a identificar y reducir riesgos, y que al final del día garantice que las entidades del Estado cumplan con lo que se proponen.

En el sector público particularmente, tener controles internos sólidos no es un lujo sino una necesidad. Estamos hablando de recursos que pertenecen a todos los ciudadanos, y por eso es fundamental que se manejen de manera responsable y transparente. Un buen sistema de control interno ayuda a prevenir actos de corrupción, facilita la toma de decisiones informadas, y mejora la calidad de los servicios que el Estado brinda a la población. Sin embargo, la realidad nos muestra que implementar estos sistemas no es tan sencillo como parece. Muchas instituciones enfrentan obstáculos importantes: personal que no está suficientemente capacitado, resistencia al cambio por parte de quienes llevan años trabajando de cierta manera, y presupuestos limitados que no priorizan la inversión en estos mecanismos de control.

Por otro lado, la gestión de abastecimientos en las entidades públicas es otro aspecto crítico que muchas veces no recibe la atención que merece. Puede sonar como algo meramente administrativo o técnico, pero en realidad es fundamental para que cualquier institución pueda operar correctamente. Si no hay una buena gestión de abastecimientos, la institución simplemente no puede funcionar: faltan insumos, se retrasan proyectos, se desaprovechan recursos, y al final quien pierde es el ciudadano que espera recibir servicios de calidad.

Una gestión de abastecimientos bien hecha implica planificar adecuadamente qué se necesita comprar, ejecutar esas compras de manera oportuna y eficiente, y supervisar todo el proceso para asegurarse de que se está haciendo bien. Cuando esto funciona, la institución optimiza sus recursos, evita gastos innecesarios, y se previenen problemas que podrían paralizar sus operaciones. Pero lamentablemente, en muchas instituciones públicas vemos justamente lo contrario: procesos mal planificados, demoras interminables en las adquisiciones, sobrecostos que no deberían existir, y en los peores casos, irregularidades que ponen en duda la transparencia del uso de fondos públicos.

Aquí es donde se conectan ambos temas. Existe una relación evidente entre tener buenos controles internos y lograr una gestión de abastecimientos eficiente. No son procesos independientes, sino que uno influye directamente sobre el otro. Por eso nos pareció importante investigar específicamente cómo se da esta relación en una institución concreta de nuestra región.

Esta investigación se centra en la Dirección Regional de Educación de Puno durante el año 2024. Elegimos esta institución porque es una entidad clave para el desarrollo educativo de la región, maneja un presupuesto considerable, y tiene procesos de abastecimiento permanentes que son vitales para su funcionamiento. Nuestro objetivo es analizar qué relación existe entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión de abastecimientos en esta dirección regional.

Queremos entender si cuando los controles internos funcionan bien, esto se refleja en una mejor gestión de las compras y el abastecimiento. ¿Realmente hace diferencia tener procedimientos de control establecidos? ¿En qué aspectos específicos se nota ese impacto? ¿La planificación mejora? ¿Los procesos son

más transparentes? ¿Se reducen las irregularidades? Estas son algunas de las preguntas que buscamos responder.

Los resultados de este estudio no son solo académicos. Tienen una aplicación práctica muy concreta: pueden servir para diseñar estrategias que mejoren tanto los mecanismos de control como la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación y potencialmente en otras instituciones públicas de la región. Al final, lo que buscamos es contribuir a que los recursos públicos se usen de manera más eficiente, más transparente, y que esto se traduzca en mejores servicios para la población puneña.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Que los recursos públicos se manejen de manera eficiente no es un tema menor para ningún gobierno del mundo. De hecho, es una prioridad fundamental porque de eso depende que el Estado pueda brindar servicios de calidad a sus ciudadanos y promover el desarrollo social que todos esperamos. En este panorama, el Sistema de Control Interno ha cobrado una importancia cada vez mayor como mecanismo para garantizar que las instituciones públicas operen con transparencia, prevengan irregularidades, y cumplan efectivamente con los objetivos para los cuales fueron creadas. Sin embargo, hacer que estos sistemas funcionen en la práctica no es tarea sencilla. Los desafíos son especialmente evidentes en áreas operativas críticas como la gestión de abastecimientos, donde cada etapa del proceso—planificar qué se necesita, adquirirlo correctamente, y supervisar que todo se ejecute bien—resulta fundamental para aprovechar al máximo los recursos que pertenecen a todos.

A nivel internacional, hay experiencias muy ilustrativas de cómo un buen sistema de control interno puede transformar la manera en que las instituciones públicas administran sus recursos. En países desarrollados como Estados Unidos y Canadá, los marcos de control interno desarrollados por el COSO

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) se han adoptado ampliamente y sirven como modelo de referencia para fortalecer la gobernanza en entidades estatales. Estos países han logrado consolidar sistemas que efectivamente detectan riesgos antes de que se conviertan en problemas, previenen irregularidades, y mejoran significativamente la eficiencia en el uso de recursos públicos.

Pero cuando miramos hacia los países en desarrollo, la historia es muy diferente. Aquí, implementar estos sistemas de control enfrenta obstáculos considerables. No se trata solo de falta de recursos económicos, aunque eso es parte del problema. También hay limitaciones técnicas importantes: personal insuficientemente capacitado, infraestructura tecnológica inadecuada, y sistemas de información que no están a la altura de las necesidades. Además, existen factores culturales que no podemos ignorar: una cultura organizacional que muchas veces no está preparada para los cambios que implica implementar controles rigurosos, resistencia de funcionarios que llevan años trabajando de cierta manera, y en algunos casos incluso intereses creados que prefieren que las cosas sigan como están. Todo esto crea un ambiente donde los riesgos de corrupción, malversación de fondos y uso ineficiente de recursos públicos son considerablemente más altos.

En el contexto peruano, existe un marco legal claro que debería ordenar todo esto. La Ley N.° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece expresamente que todas las instituciones públicas del país están obligadas a implementar un Sistema de Control Interno. Sobre el papel, esta ley debería garantizar que cada entidad estatal cuente con mecanismos adecuados

de supervisión, detección de riesgos, y prevención de irregularidades. Es una norma bien intencionada y necesaria.

Sin embargo, lo que los informes de la Contraloría General de la República nos revelan año tras año es que existe una brecha importante entre lo que dice la ley y lo que sucede en la realidad. Muchas instituciones estatales peruanas todavía luchan con la implementación efectiva de estos sistemas de control. Los problemas son diversos y complejos: estructuras organizacionales rígidas que dificultan los cambios, ausencia de programas sostenidos de capacitación para el personal, falta de recursos presupuestales asignados específicamente para fortalecer el control interno, y una resistencia al cambio que aunque es comprensible desde el punto de vista humano, resulta problemática desde la perspectiva de la eficiencia institucional.

Estas deficiencias en el control interno no se quedan solo en el plano teórico o administrativo. Tienen consecuencias muy concretas y tangibles en áreas operativas críticas, y una de las más afectadas es precisamente la gestión de abastecimientos. Cuando los controles internos no funcionan como deberían, las instituciones enfrentan serias dificultades para adquirir los bienes y servicios que necesitan de manera eficiente, oportuna y transparente. Los resultados son predecibles: retrasos en la entrega de insumos necesarios, sobrecostos que se pudieron evitar, procedimientos de compra que se alargan innecesariamente, y en los casos más graves, irregularidades que ponen en duda la transparencia del uso de fondos públicos. Todo esto, finalmente, afecta la capacidad del Estado de ejecutar las políticas y programas que están diseñados para satisfacer necesidades reales de la población.

Ahora, si bajamos del nivel nacional al regional, encontramos que la Dirección Regional de Educación de Puno enfrenta desafíos particulares que hacen este tema especialmente relevante y urgente. Esta institución tiene una responsabilidad enorme ante la sociedad puneña: garantizar que todos los niños, niñas y adolescentes de la región tengan acceso a una educación de calidad. No es una tarea menor, considerando la extensión de la región, las particularidades geográficas, las comunidades dispersas, y los múltiples desafíos socioeconómicos que enfrenta nuestra población.

Para cumplir con esta misión educativa, la Dirección Regional depende críticamente de contar con los recursos necesarios en el momento adecuado. Hablamos de materiales educativos para los estudiantes, equipamiento para las escuelas, infraestructura adecuada, insumos para los programas alimentarios, tecnología educativa, mobiliario, y una larga lista de bienes y servicios sin los cuales simplemente no se puede brindar una educación de calidad. Por eso, una gestión eficiente de abastecimientos no es un tema meramente administrativo o técnico, sino algo que impacta directamente en la calidad educativa que reciben miles de estudiantes puneños.

Sin embargo, los reportes internos de la propia dirección regional y las evaluaciones preliminares realizadas sugieren que existen problemas significativos en cómo se están manejando actualmente estos procesos de abastecimiento. Se han identificado fallas en diferentes etapas del proceso: en la planificación de las necesidades (muchas veces se planifica tarde o de manera incompleta), en la ejecución de las adquisiciones (procedimientos que se demoran más de lo necesario, procesos que no se completan), y en la

supervisión del proceso completo (controles que no se ejercen adecuadamente o que llegan tarde).

Lo preocupante es que estas debilidades en la gestión de abastecimientos parecen estar directamente relacionadas con una implementación parcial, inadecuada o simplemente insuficiente del Sistema de Control Interno en la institución. Cuando los mecanismos de control no funcionan bien, se generan riesgos muy concretos: incumplimiento de plazos para la entrega de materiales educativos que los estudiantes necesitan (imaginen el impacto de que los textos escolares lleguen a medio año), asignación ineficiente de recursos que podrían aprovecharse mucho mejor, duplicidad de esfuerzos y gastos, y potencialmente incluso irregularidades que ponen en duda la transparencia del manejo de fondos públicos destinados a la educación.

La importancia de abordar esta problemática va mucho más allá de lo puramente administrativo o de cumplimiento normativo. La gestión de abastecimientos en una dirección regional de educación no es simplemente una cuestión de comprar cosas y que lleguen a tiempo. Cada proceso de adquisición, cada compra que se realiza, cada recurso que se asigna, está directamente vinculado con objetivos estratégicos institucionales que al final del día impactan en la calidad educativa que reciben los estudiantes, en las condiciones en las que trabajan los docentes, y en el cumplimiento de las metas educativas regionales.

Por eso, implementar adecuadamente el Sistema de Control Interno no puede verse como un capricho burocrático o como un requisito más para cumplir. Es una herramienta esencial y práctica para mejorar la eficiencia en el uso de recursos (hacer más con lo que se tiene), garantizar la transparencia en todos

los procesos (que se pueda rastrear y justificar cada decisión), y aumentar la eficacia de estos procesos críticos (lograr efectivamente los resultados que se buscan).

Cuando los controles internos funcionan como deberían funcionar, la institución puede planificar mejor sus necesidades con anticipación, ejecutar las adquisiciones de manera más ágil y transparente, supervisar que todo se esté haciendo correctamente y detectar problemas antes de que se vuelvan graves, y en última instancia cumplir mejor con su misión educativa. El impacto positivo se siente en toda la cadena: desde el funcionario del área de abastecimientos que puede hacer su trabajo sin obstáculos burocráticos innecesarios, pasando por el director de escuela que recibe los materiales que solicitó a tiempo, hasta el estudiante que tiene sus textos, cuadernos y materiales educativos cuando los necesita.

En este contexto problemático, la presente investigación se propone analizar de manera rigurosa y sistemática cómo se relaciona la implementación del Sistema de Control Interno con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación de Puno durante el año 2024. No nos conformamos con describir superficialmente la situación actual, sino que buscamos profundizar en la comprensión de esta relación: identificar cuáles son los factores críticos que están influyendo—tanto aquellos que favorecen una buena gestión como los que la obstaculizan—, entender los mecanismos específicos a través de los cuales el control interno impacta en los procesos de abastecimiento, y detectar las áreas donde existen las mayores oportunidades de mejora.

El propósito último de este estudio es eminentemente práctico y aplicado. Queremos generar conocimiento útil y basado en evidencia que permita

proponer estrategias concretas, viables y efectivas para optimizar tanto el Sistema de Control Interno como la gestión de abastecimientos en esta institución. Al hacerlo, esperamos contribuir no solo a mejorar la eficiencia operativa de la Dirección Regional de Educación de Puno, sino también a fortalecer la gobernanza institucional en el sector público regional, y algo que es fundamental en estos tiempos: aumentar la confianza que los ciudadanos depositan en sus instituciones públicas.

Porque al final del día, cuando las instituciones del Estado funcionan bien, cuando usan los recursos de manera transparente y eficiente, cuando cumplen con lo que prometen y logran los objetivos para los que fueron creadas, gana toda la sociedad. Y en el caso específico de una dirección regional de educación, los principales beneficiarios son los miles de estudiantes puneños que merecen y tienen derecho a recibir una educación de calidad con todos los recursos necesarios para su desarrollo integral.

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Problema general

- ¿Cuál es la relación de la implementación del sistema de control interno con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024?

1.1.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se relaciona la existencia de un adecuado ambiente de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024?

- ¿Cómo se relaciona el adecuado análisis de riesgos con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024?
- ¿Cómo se relacionan las acciones de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024?

1.2. Justificación del estudio

Justificación teórica

Esta investigación se apoya en un marco conceptual sólido que explica cómo funciona el Sistema de Control Interno y por qué es tan importante para la gestión pública. Según los lineamientos del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), que es la referencia internacional más reconocida en este campo, el control interno no puede entenderse simplemente como un conjunto de reglas o procedimientos que hay que seguir. Es mucho más que eso: es un sistema integral diseñado para identificar y reducir riesgos, garantizar que la información financiera sea confiable, y asegurar que las instituciones cumplan efectivamente con sus objetivos organizacionales.

La literatura académica, tanto internacional como nacional, ha venido documentando de manera consistente que existe una relación positiva entre tener un sistema de control interno bien implementado y lograr una mejor administración de los recursos públicos. Esto incluye específicamente la gestión de abastecimientos, aunque hay que reconocer que la mayoría de estos estudios se han realizado en contextos diferentes al nuestro.

En el Perú, tenemos un marco normativo específico que regula estos temas. La Ley N.° 28716 y las directivas que emite la Contraloría General de la

República establecen cómo deben funcionar los sistemas de control interno en las entidades públicas. Este marco legal no solo es obligatorio, sino que también constituye el sustento normativo sobre el cual construimos esta investigación.

Lo que buscamos aportar al conocimiento teórico es algo muy concreto: explorar y documentar cómo se manifiesta específicamente esta relación entre control interno y gestión de abastecimientos en una institución educativa regional de Puno. Aunque intuitivamente todos asumimos que tener buenos controles debe mejorar la gestión, lo cierto es que esta relación necesita ser analizada rigurosamente para entender cómo funciona en contextos locales específicos, con sus particularidades culturales, administrativas y presupuestales.

Este estudio contribuirá al cuerpo teórico existente proporcionando evidencia empírica concreta sobre esta relación en el contexto de una entidad educativa regional peruana. Los hallazgos podrán complementar lo que ya sabemos a nivel general con datos específicos de nuestra realidad, lo cual es fundamental porque no siempre lo que funciona en otros contextos se replica de la misma manera aquí.

Justificación práctica

Más allá de los aportes teóricos, esta investigación tiene una utilidad práctica muy directa e inmediata para la Dirección Regional de Educación de Puno. Los resultados del estudio van a permitir identificar con precisión dónde están las debilidades actuales en la implementación del Sistema de Control Interno y en los procesos de gestión de abastecimientos. Pero no solo eso: también ayudarán a detectar las oportunidades de mejora, esas áreas donde con cambios relativamente pequeños se pueden lograr impactos significativos.

Al proporcionar un diagnóstico detallado y fundamentado en datos reales, esta investigación va a facilitar que las autoridades de la dirección regional puedan tomar decisiones informadas. Ya no tendrán que basarse solo en intuiciones o en percepciones subjetivas sobre qué está funcionando bien o mal. Tendrán evidencia concreta sobre la cual diseñar estrategias para optimizar el uso de recursos, reducir los riesgos operativos, y en última instancia mejorar la calidad del servicio educativo que se brinda a los estudiantes de la región.

Pensemos en los impactos prácticos concretos: si identificamos que ciertos procedimientos de control están faltando o no se están aplicando correctamente, eso se puede corregir. Si encontramos que hay etapas del proceso de abastecimiento donde se acumulan las demoras o los problemas, eso se puede mejorar. Si detectamos que hay áreas donde los recursos no se están aprovechando óptimamente, eso se puede optimizar. Todas estas son mejoras tangibles que van a beneficiar directamente el funcionamiento de la institución.

Pero la utilidad práctica de este estudio no se limita solo a la Dirección Regional de Educación de Puno. Los hallazgos pueden servir como referencia para otras instituciones públicas que enfrentan problemáticas similares, tanto en la región como en otras partes del país. Si identificamos buenas prácticas que están funcionando, esas pueden replicarse. Si documentamos estrategias efectivas para superar obstáculos comunes, otras entidades pueden aprender de esa experiencia.

Esto cobra especial relevancia en el contexto nacional actual, donde los recursos públicos son limitados y cada sol que se gasta tiene que aprovecharse al máximo. La optimización de recursos no es solo un imperativo técnico, es

también un imperativo ético. Estamos hablando de dinero de todos los peruanos que tiene que usarse de la manera más eficiente y transparente posible para generar el mayor beneficio social.

Justificación metodológica

La decisión de usar un enfoque cuantitativo para esta investigación no es casual, sino que responde a necesidades específicas del problema que estamos estudiando. Necesitamos medir objetivamente cómo se relaciona la implementación del Sistema de Control Interno con la gestión de abastecimientos. Para eso, el enfoque cuantitativo es el más apropiado porque nos permite trabajar con datos numéricos, aplicar técnicas estadísticas rigurosas, y establecer relaciones de manera objetiva.

Vamos a utilizar instrumentos estandarizados—específicamente cuestionarios diseñados con base en las variables que nos interesan—lo cual tiene varias ventajas importantes. Primero, nos permite recopilar datos de manera sistemática y consistente de todos los participantes. Segundo, garantiza que los datos sean fiables porque todos responden a las mismas preguntas bajo las mismas condiciones. Tercero, hace que los datos sean comparables, tanto internamente dentro de la muestra como potencialmente con otros estudios similares.

El análisis estadístico que vamos a realizar sobre estos datos nos va a proporcionar resultados que tienen un nivel de generalización importante. No son solo opiniones o impresiones subjetivas, sino patrones identificados mediante técnicas estadísticas que nos permiten hablar con cierto grado de confianza sobre la población más amplia. Esto es especialmente valioso cuando queremos

que los resultados sirvan no solo para entender esta institución en particular, sino también como referencia para contextos similares.

Este enfoque metodológico garantiza un tratamiento riguroso de las variables de estudio. Nos va a permitir identificar no solo si existe una relación entre control interno y gestión de abastecimientos, sino también qué tan fuerte es esa relación, en qué dirección va (positiva o negativa), y cuáles son los patrones más relevantes que emergen de los datos. Todo esto con un respaldo estadístico sólido que da credibilidad y validez a las conclusiones.

Además, el hecho de que nuestra población esté conformada por los propios funcionarios de la Dirección Regional de Educación que trabajan en estas áreas tiene una ventaja metodológica importante: asegura que las conclusiones sean representativas de la realidad de esta institución y directamente aplicables al caso específico que estamos estudiando. No estamos investigando en abstracto ni teorizando desde fuera, sino recogiendo información de las personas que día a día viven estos procesos y conocen de primera mano cómo funcionan las cosas.

Síntesis

En resumen, esta investigación se justifica desde tres perspectivas complementarias que se refuerzan mutuamente. Desde lo teórico, contribuye al conocimiento académico sobre la relación entre control interno y gestión de abastecimientos en contextos específicos como el nuestro, aportando evidencia empírica que enriquece lo que ya sabemos a nivel general. Desde lo práctico, ofrece herramientas concretas y útiles para mejorar el funcionamiento de la Dirección Regional de Educación de Puno y potencialmente de otras instituciones públicas con desafíos similares. Y desde lo metodológico, utiliza un

diseño de investigación robusto y riguroso que asegura que los resultados sean confiables, válidos y aplicables.

El valor agregado de este estudio radica precisamente en que no se queda solo en el plano teórico ni solo en el práctico, sino que los integra: genera conocimiento científicamente sólido que tiene aplicaciones prácticas directas para mejorar la gestión pública y, en última instancia, el servicio educativo que se brinda a los estudiantes puneños.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. Objetivo general

- Conocer la relación de la implementación del sistema de control interno con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

2.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación de la existencia de un adecuado ambiente de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.
- Determinar la relación de un adecuado análisis de riesgos con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.
- Determinar la relación de las acciones de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1. Antecedentes de la investigación

3.1.1. A nivel internacional

Avila Rodriguez (2024) en su investigación desarrollada, en la que buscó realizar un análisis del control institucional en el contexto de las compras de bienes y servicios en el área de almacenaje de una empresa colombiana, Al concluir la investigación basada en un estudio de caso, el autor constató la existencia de un riesgo de control en el área examinada. Se determinó que, al 30 de septiembre del año analizado, las adquisiciones y contrataciones con proveedores ascendieron a $4.660.708.314, lo que representó el 55.3% del total de costos y gastos, que sumaron $8.225.251.782. En consecuencia, a partir de los análisis efectuados se propusieron diversas estrategias y técnicas de control como posibles soluciones para subsanar las debilidades identificadas.

Avilés Vélez y Mendoza (2024) en su artículo publicado en la revista MQRInvestigar, la finalidad de su indagación fue examinar cómo el CI influye en la gestión de pagos a proveedores en una empresa dedicada al rubro ferretero, ubicada en la ciudad de Portoviejo, Ecuador. Para lograr este fin, se adoptó un enfoque metodológico basado en el análisis documental, utilizando como fuentes principales libros, tesis de posgrado y publicaciones científicas. Además, se

aplicó un método descriptivo para interpretar y organizar la información recopilada, la cual fue procesada utilizando Microsoft Excel como herramienta principal. Los hallazgos, obtenidos mediante una lista de verificación estructurada, mostraron que, en términos de eficacia, la dimensión administrativa alcanzó un 44,65%, lo que indica un nivel bajo según los parámetros establecidos. Un resultado similar se observó en la dimensión financiera, con un 45,62%. En cuanto al riesgo, la dimensión administrativa registró un 51,47%, mientras que la financiera presentó un 51,54%, lo que sugiere un nivel de riesgo moderado en ambas áreas. En resumen, el estudio concluye que la implementación del CI juega un papel determinante en la eficiencia y seguridad del proceso de pago a proveedores dentro de la empresa analizada.

Duarte y Pacheco (2020) en su estudio realizado con la intención de evaluar mecanismos enfocados en la optimización de acciones de control en las adquisiciones de una empresa venezolana. La investigación determinó que resultaba fundamental implementar estrategias de control interno en los procedimientos de compras de la empresa analizada. Dichas estrategias debían proporcionar lineamientos claros sobre la ejecución de estos procedimientos, garantizando que los integrantes de la organización acataran las directrices establecidas. Esto permitiría optimizar la gestión de adquisiciones y consolidar una base sólida para el cumplimiento de los objetivos corporativos.

López Enciso et al. (2024) llevó a cabo un estudio en el que analizó la influencia del SCI en la administración logística de una entidad del rubro alimentos ubicada en la ciudad de Pilar, Paraguay, durante el año 2022. La investigación examinó variables como el sistema de control interno implementado, el modelo logístico adoptado y la relación existente entre ambos.

Se aplicó una metodología de nivel correlacional con un diseño no experimental y de corte transversal, basado exclusivamente en un enfoque cuantitativo. La población se conformó por el personal de administración y de servicios generales de la empresa seleccionada. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta. Los hallazgos revelaron que el SCI influyó de forma significativa en la dependencia de logística, favoreciendo su eficiencia operativa y optimizando el uso de los recursos empresariales.

Mejía (2022) desarrolló una investigación enfocada en analizar qué tan importante es que las instituciones públicas cuenten con recursos financieros adecuados y establezcan procesos sólidos de control interno. Su objetivo era identificar las problemáticas más relevantes en estas áreas y entender cómo estos elementos contribuyen al logro de los objetivos institucionales, tanto de mediano como de largo plazo.

Los hallazgos de este estudio resultaron bastante reveladores. Cuando Mejía analizó en profundidad el funcionamiento del control interno específicamente en las áreas financieras de la entidad estudiada, encontró diversos factores negativos que estaban afectando su desempeño. Uno de los problemas más preocupantes que identificó fue el incumplimiento de las acciones de supervisión que los organismos de control gubernamental habían establecido como obligatorias. Es decir, la institución no estaba siguiendo las directrices básicas que debía seguir en materia de control.

Pero el problema iba más allá del simple incumplimiento. Lo que el investigador detectó fue algo más profundo: una ausencia casi total de políticas institucionales relacionadas con la supervisión de la gestión de control interno y con la evaluación de riesgos potenciales. En términos prácticos, esto significa

que la organización no tenía establecido cómo iba a supervisar sus propios procesos de control ni cómo iba a identificar y manejar los riesgos que podrían afectar sus operaciones financieras.

Para cuantificar estos hallazgos, Mejía empleó indicadores específicos que le permitieron medir dos aspectos clave de la situación. Por un lado, evaluó el grado de fiabilidad de los controles existentes, es decir, qué tan confiables eran los mecanismos de control que la organización tenía implementados. Por otro lado, midió el nivel de riesgo o peligrosidad al que estaba expuesta la institución debido a estas deficiencias.

Los resultados numéricos fueron significativos: la organización mostró un grado de fiabilidad del 53% y un nivel de riesgo del 47%. Estos porcentajes ubican a la entidad en lo que el investigador clasificó como un nivel intermedio. En otras palabras, la situación no era completamente crítica o desastrosa, pero tampoco era satisfactoria. Había controles que funcionaban hasta cierto punto (de ahí el 53% de fiabilidad), pero al mismo tiempo existían vulnerabilidades importantes que exponían a la institución a riesgos considerables (el 47% de peligrosidad). Esta situación intermedia, aunque no sea la peor, representa un llamado de atención importante sobre la necesidad de fortalecer los sistemas de control interno en las áreas financieras.

3.1.2. A nivel nacional

Prada Eslachin (2023) El estudio implementó un análisis riguroso sobre la vinculación entre fiscalización interna y procesos de aprovisionamiento en un gobierno local cusqueño. La metodología destacó por su rigurosidad técnica: inicialmente se verificó la normalidad distribucional de los datos mediante pruebas específicas; al detectar desviaciones respecto a la distribución

gaussiana, se optó acertadamente por técnicas estadísticas no paramétricas, idóneas para tales circunstancias. El análisis arrojó un p-valor de 0.001 —estadísticamente robusto— y un Rho de Spearman de 0.778, evidenciando asociación positiva considerable entre los constructos examinados. Esto revela que el fortalecimiento de mecanismos de supervisión institucional incide directamente en la optimización de las operaciones de abastecimiento, estableciendo una relación proporcional clara entre ambas dimensiones.

Los resultados que obtuvo fueron bastante contundentes. Después de realizar las pruebas estadísticas correspondientes, encontró un p-valor de 0.001, que es extremadamente significativo desde el punto de vista estadístico, y un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.778. Este último valor es particularmente revelador porque indica una correlación positiva alta entre las variables estudiadas.

¿Qué significa esto en términos prácticos? Prada Eslachin pudo concluir que existe una relación directa y altamente positiva entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad analizada. En otras palabras, cuando las acciones de control institucional funcionan eficazmente, la administración de abastecimientos también mejora de manera notable. Es una relación clara: a mejor control interno, mejor gestión de las compras y el abastecimiento.

Cepida Laurente y Jurado (2023) enfocaron su investigación en analizar cómo funciona el control interno específicamente en los procedimientos de compras públicas de la Universidad Nacional de Huancavelica. Trabajaron con una muestra considerable de 209 empleados de la institución, a quienes

aplicaron encuestas diseñadas con escalas de opinión que les permitieron captar las percepciones del personal sobre estos temas.

Los hallazgos de este estudio resultan bastante positivos en comparación con otras realidades institucionales. Encontraron que entre el 58% y el 80% de los funcionarios encuestados percibían que el control interno estaba efectivamente institucionalizado en sus áreas de trabajo. Esto no es un dato menor, porque significa que la mayoría del personal reconoce que existen mecanismos de control operando en su día a día laboral.

Esta percepción positiva del control interno se traducía en resultados concretos. Los investigadores observaron que las funciones desarrolladas en la unidad de abastecimientos de la universidad se alineaban adecuadamente con la normativa vigente. Y esto, a su vez, generaba otro beneficio importante: facilitaba considerablemente la realización de auditorías eficaces sobre las contrataciones públicas por parte de la oficina de control institucional. Es decir, había un círculo virtuoso donde el buen control interno facilitaba tanto las operaciones diarias como la supervisión posterior.

Florez Camacho (2022) Este investigador desarrolló su trabajo académico orientado a establecer el vínculo entre la fiscalización interna y el manejo del sistema de aprovisionamiento en un gobierno local de la provincia cusqueña. Los resultados evidenciaron la existencia de una asociación estadísticamente relevante entre ambos constructos dentro del ámbito municipal analizado.

La ruta metodológica adoptada demostró rigurosidad técnica. Inicialmente se ejecutó el test de normalidad distribucional con el fin de identificar el tratamiento estadístico más pertinente para los datos recopilados. Al registrar un nivel de significancia por debajo del umbral de 0.05, se verificó que la información no

presentaba distribución gaussiana, circunstancia que orientó la decisión de implementar técnicas estadísticas no paramétricas. Particularmente, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, herramienta idónea cuando los datos exhiben características no normales.

El índice correlacional alcanzado fue de 0.856, magnitud considerable que revela una asociación positiva robusta entre los elementos examinados. Este descubrimiento permitió a Florez Camacho establecer que estructuras de control interno consolidadas y efectivamente operacionalizadas inciden favorablemente en el rendimiento eficiente de las operaciones institucionales globales, posibilitando específicamente una administración óptima del sistema de abastecimiento. La consecuencia práctica resulta evidente: destinar recursos al fortalecimiento de los mecanismos de fiscalización interna genera mejoras concretas y mensurables en la forma como se ejecutan los procesos de adquisición y aprovisionamiento en el contexto municipal.

Quispe Basualdo et al. (2022) desarrollaron una investigación con el objetivo de establecer la relación entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en una municipalidad peruana. Lo particular de este estudio es que utilizaron múltiples fuentes de información para construir una visión integral del fenómeno: aplicaron pruebas de cumplimiento normativo, revisaron documentos de gestión, realizaron encuestas, y además condujeron entrevistas directas con los funcionarios involucrados.

Metodológicamente, el estudio siguió un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, transversal y correlacional. Trabajaron con una muestra de 34 colaboradores a quienes aplicaron dos cuestionarios estructurados con

escala de Likert, lo que les permitió recoger datos numéricos sobre las variables de interés.

Lo interesante—y un poco contrario a lo que otros estudios han encontrado—es que después de realizar el análisis estadístico correspondiente, estos investigadores concluyeron que no existía una relación directa y significativa entre el control interno y los procedimientos de contratos y procesos de adquisición en la municipalidad estudiada. El coeficiente Rho de Spearman que obtuvieron fue de -0.086, un valor negativo muy cercano a cero que indica prácticamente ausencia de correlación.

Este resultado divergente es importante porque nos recuerda que la relación entre control interno y gestión de abastecimientos no es automática ni universal. Puede estar mediada por otros factores contextuales específicos de cada institución, y nos invita a profundizar en entender qué condiciones facilitan u obstaculizan que el control interno efectivamente impacte en la gestión de compras.

Cáceres Navarro (2023) orientó su trabajo de grado a establecer la vinculación entre el control interno y la administración de abastecimientos en una entidad universitaria. Los hallazgos de este estudio revelaron problemas bastante serios que estaban afectando el funcionamiento de la institución.

Primero, identificó deficiencias importantes en el sistema de adquisición de bienes y servicios. Estas fallas eran tan significativas que en múltiples ocasiones provocaban la sobrevaloración de las compras, es decir, la universidad estaba pagando más de lo que debería por los bienes y servicios que adquiría. Además, detectó que no existían procedimientos adecuados para la selección de proveedores, lo cual es un problema grave porque abría la puerta

a que en algunos casos se terminara comprando bienes de baja calidad que luego afectaban negativamente la operatividad de la universidad.

Otro problema identificado tenía que ver con la redacción inadecuada de los términos de referencia o especificaciones técnicas en las convocatorias. Esto generaba incumplimiento en los plazos programados y obligaba a reformular especificaciones y cotizaciones, lo que significaba retrasos y complicaciones innecesarias. También observó que la falta de procedimientos eficientes en el área de abastecimientos ocasionaba demoras considerables en la atención de los requerimientos de las diferentes áreas de la universidad, generando malestar comprensible entre los usuarios internos que necesitaban estos recursos para hacer su trabajo.

Para contrastar su hipótesis de investigación, Cáceres Navarro aplicó el coeficiente Rho de Spearman y obtuvo un valor de 0.945, que es excepcionalmente alto y denota una correlación positiva muy fuerte. Además, el valor de significancia fue de 0.000, muy por debajo del umbral estándar de 0.05, lo cual le permitió concluir con alto grado de confianza que existe una vinculación directa y significativa entre el control interno y la administración de las compras públicas en la universidad analizada.

La implicación de estos hallazgos es clara: muchos de los problemas operativos identificados en la gestión de abastecimientos de esta universidad podrían resolverse o al menos mitigarse significativamente mediante el fortalecimiento del sistema de control interno. Es un caso que evidencia vívidamente las consecuencias prácticas de tener controles internos débiles o mal implementados.

3.1.3. A nivel local

Chuquimia Pari (2024) llevó a cabo una indagación con el propósito de analizar el grado de incidencia del SCI en la administración de abastecimientos de una entidad regional en Puno. Los hallazgos evidenciaron que la implementación de las políticas del SCI era intermitente e inconsistente, lo que repercutía negativamente en la eficiencia del proceso de abastecimiento. El análisis de las respuestas recopiladas mostró que la mayoría de los encuestados percibía esta situación con baja frecuencia, ya que el 34.4% indicó que ocurría "pocas veces" y otro 34.4% señaló que sucedía "casi nunca". Un 17.2% afirmó que la problemática se presentaba "frecuentemente", mientras que solo un 8.1% manifestó que era una situación "muy frecuente". Estos resultados reflejaron una aplicación deficiente y discontinua del control interno, afectando directamente la calidad de la gestión de abastecimientos. En consecuencia, se comprobó que, aunque el CI tenía una incidencia de alta significancia sobre la administración de abastecimientos, su aplicación en Ia entidad estudiada resultaba insuficiente y requería mejoras sustanciales en cuanto a eficiencia y cualidades requeridas.

Ticona Paucar et al. (2021) publicaron un estudio en la revista Dominio de las Ciencias donde analizaron el impacto del control interno en el área de abastecimiento de una municipalidad de la región Puno, con un énfasis particular en cómo esto ayudaba a identificar y gestionar los riesgos operativos.

Los hallazgos de esta investigación fueron reveladores en varios aspectos. Uno de los datos más llamativos fue que la planificación en los procesos de abastecimiento era prácticamente inexistente: en el 100% de los casos evaluados no había una planificación adecuada. Este es un problema

grave porque sin planificación es muy difícil gestionar eficientemente cualquier proceso.

Sin embargo, no todo era negativo. Los investigadores detectaron que había una mejora progresiva en la ejecución de los procedimientos a lo largo del tiempo. Específicamente, observaron un incremento notable del 50% al 90% en la calidad de ejecución de los procesos, lo cual sugiere que la municipalidad estaba haciendo esfuerzos por mejorar y que estos esfuerzos estaban dando resultados tangibles.

El análisis estadístico que realizaron confirmó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos. Aplicaron la prueba de chi-cuadrado y obtuvieron valores de 5.99 para ambas variables, trabajando con un nivel de confianza del 95%, que es el estándar aceptado en investigación científica.

La conclusión a la que llegaron es importante: el control interno tiene una influencia positiva concreta en la gestión del área de abastecimientos. No es solo un requisito burocrático, sino que efectivamente se consolida como un factor clave para mitigar riesgos operativos y optimizar la eficiencia en los procesos municipales. Es decir, cuando el control interno funciona bien, los procesos de abastecimiento también mejoran de manera medible.

Cari Mamani (2021) realizó su investigación de grado enfocándose en analizar cómo influye el control interno en el área de abastecimiento de una entidad municipal. Los resultados que obtuvo pintaban un panorama bastante problemático de la situación institucional.

Al evaluar el cumplimiento de las normas de control interno, encontró que este era solo parcial. No es que no hubiera ningún control, pero tampoco se

estaban aplicando todas las normas como deberían. Esta implementación a medias tenía consecuencias directas: derivaba en una gestión ineficaz del área de abastecimiento y en actividades operativas que no eran realmente efectivas para cumplir los objetivos institucionales.

El estudio le permitió hacer un diagnóstico detallado del Sistema de Control Interno, y lo que encontró fueron deficiencias significativas en los procedimientos de adquisición y compras públicas. Específicamente, identificó que los controles internos en los distintos componentes evaluados eran débiles, es decir, existían sobre el papel pero no funcionaban con la fortaleza necesaria para prevenir problemas o detectar irregularidades a tiempo.

Otro hallazgo importante fue que había carencias serias en cuanto a capacitación del personal en la normativa de control interno. Esto es un problema porque no puedes esperar que la gente aplique correctamente normas que no conoce bien o que no entiende completamente. Esta falta de capacitación repercutía directamente en el desempeño del personal, que probablemente quería hacer bien su trabajo pero no tenía las herramientas ni el conocimiento necesario.

Ante esta problemática, Cari Mamani concluyó que era imperativo fortalecer el sistema de control. Y no lo planteó de manera vaga, sino que propuso acciones concretas: aplicar rigurosamente las normas ya establecidas (que existen pero no se están cumpliendo) e implementar de manera inmediata medidas correctivas para los problemas identificados. Enfatizó que la observancia estricta de la normativa vigente no es opcional, porque el control interno constituye un pilar esencial para optimizar la gestión y mejorar la eficiencia en las actividades del área de abastecimiento.

Canaza Laureano y Quispe (2024) desarrollaron un estudio orientado a examinar la relación entre la logística y la gestión de compras, poniendo particular atención al rol del control interno en esta relación. El contexto específico de su investigación fue el sector salud, lo cual le da una relevancia especial porque en hospitales y centros de salud, las fallas en abastecimiento pueden tener consecuencias directas sobre la vida de las personas.

Los investigadores observaron que la gestión logística de adquisiciones en varias entidades de salud enfrentaba problemas significativos de coordinación. Esto no era un asunto menor: estas fallas afectaban directamente los procedimientos de compras y generaban lo que ellos llamaron una "gestión fragmentada", donde diferentes áreas trabajaban de manera descoordinada, dificultando enormemente que se lograra obtener los suministros esenciales de manera oportuna.

En el ámbito hospitalario específicamente, las consecuencias de estas deficiencias logísticas podían ser graves: retrasos en los tratamientos médicos que los pacientes necesitaban urgentemente, incrementos innecesarios en los costos operativos, y lo más preocupante, situaciones que ponían en riesgo directo la salud e incluso la vida de los pacientes. Imaginen no poder realizar una cirugía porque falta algún insumo médico, o tener que postergar tratamientos porque no llegaron a tiempo los medicamentos necesarios.

El estudio subrayó la importancia crítica de contar con un control interno robusto que permita detectar y reducir los riesgos que derivan de una gestión ineficaz en los procedimientos de compra. Entre los problemas específicos que identificaron estaban: la duplicidad de requerimientos (diferentes áreas pidiendo lo mismo sin coordinarse, lo que genera desperdicio de recursos), la falta de

seguimiento adecuado en la disponibilidad de recursos (no saber qué hay en stock y qué falta), y un análisis inadecuado de los proveedores (no evaluar correctamente si son confiables, si ofrecen buena calidad, si cumplen los plazos).

Los resultados del análisis estadístico confirmaron que existe una relación directa y altamente significativa entre el control interno y la administración de adquisiciones en el hospital evaluado. Este hallazgo tiene implicaciones prácticas muy concretas: sugiere que si se fortalece el control interno, se podría mejorar considerablemente la gestión logística de adquisiciones, lo cual es absolutamente crucial para garantizar que los recursos sanitarios estén disponibles cuando y donde se necesiten en el contexto de salud pública.

Maquera Lupaca (2019) finalizó un estudio con una intención muy específica: establecer si el Sistema de Control Interno tenía alguna incidencia en el cumplimiento de los lineamientos gubernamentales diseñados como mecanismos anticorrupción en una entidad municipal.

Los resultados de esta investigación fueron diferentes a lo que quizás se esperaba encontrar. El análisis reveló que no existía una asociación estadísticamente significativa entre el Sistema de Control Interno y el cumplimiento de los lineamientos gubernamentales para enfrentar la corrupción en la municipalidad estudiada.

Específicamente, cuando aplicó la prueba de Chi-cuadrado para evaluar esta relación, obtuvo un nivel de error de 0.231, que está por encima del umbral estándar de significancia de 0.05. Esto significa que desde el punto de vista estadístico, no se puede afirmar que exista una relación confiable entre estas variables.

La conclusión a la que llegó Maquera Lupaca es que la implementación del Sistema de Control Interno, al menos en el caso del gobierno local de Puno que estudió, no mostraba una incidencia relevante en los aspectos relacionados con el cumplimiento de las políticas anticorrupción.

Este es un hallazgo importante porque va contra la intuición común de que "más control interno = menos corrupción". Sugiere que la relación entre control interno y prevención de corrupción es más compleja de lo que parece, y que probablemente depende de otros factores como la calidad de los controles (no solo su existencia), la cultura organizacional, el compromiso real de las autoridades, y la efectividad de los mecanismos de supervisión y sanción. Es un recordatorio de que implementar sistemas de control sobre el papel no garantiza automáticamente que funcionen en la práctica para los propósitos específicos para los cuales fueron diseñados.

3.2. Marco teórico

3.2.1 El control interno

Todas las organizaciones, sin importar su tamaño o naturaleza, enfrentan constantemente diversos riesgos que pueden poner en peligro el logro de sus metas estratégicas y generar impactos negativos en sus diferentes grupos de interés: accionistas, empleados, clientes, proveedores, y la sociedad en general. Estos riesgos pueden venir de muchas fuentes: cambios en el entorno económico, fallas en los procesos internos, errores humanos, fraudes, incumplimiento de normativas, entre muchos otros.

Para enfrentar estos desafíos y reducir la incertidumbre, las organizaciones necesitan contar con un marco estructurado que les ayude a mantener el rumbo. Aquí es donde entra el Control Interno, que no debe

entenderse como una actividad aislada o como un conjunto de reglas rígidas, sino como un proceso integral y continuo que involucra a toda la organización desde arriba hacia abajo: el directorio, la alta gerencia, los mandos medios, y todo el personal en general.

Como explica Acosta (2020), el propósito principal del Control Interno es proporcionar un nivel razonable de seguridad—nótese que dice "razonable", no "absoluto", porque ningún sistema puede garantizar el 100% de protección—en relación con tres aspectos fundamentales: el cumplimiento de los objetivos operacionales de la entidad, la fiabilidad de los informes financieros y de gestión que se producen, y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables a la organización.

Lenis (2023) complementa esta visión definiendo el Control Interno como un conjunto integrado de procesos, políticas y prácticas que una entidad implementa con propósitos muy concretos: salvaguardar sus recursos (tanto físicos como financieros e intangibles), garantizar que la información financiera y administrativa sea precisa y confiable, promover el cumplimiento de toda la legislación y normativa que le aplica, y mejorar la eficiencia operativa para lograr efectivamente los objetivos organizacionales.

La visión de la INTOSAI sobre el control interno

La INTOSAI (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores) publicó en 2004 una guía muy influyente titulada "Guía para las normas de control interno del sector público", donde describe el Control Interno como un sistema integral de procesos que desarrollan tanto las áreas directivas como todo el personal de una organización.

La finalidad última de este sistema es doble: por un lado, gestionar adecuadamente los riesgos organizacionales—identificarlos, evaluarlos y tomar medidas para mitigarlos—y por otro lado, brindar un grado razonable de confianza en que la entidad logrará los objetivos que se ha trazado.

La INTOSAI identifica objetivos específicos que el control interno debe ayudar a cumplir:

- **Ejecutar las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y eficaz.** No se trata solo de hacer las cosas, sino de hacerlas bien, respetando principios éticos, optimizando recursos, y logrando los resultados esperados.
- **Garantizar el cumplimiento adecuado de las responsabilidades asignadas.** Cada persona y cada área en la organización tiene responsabilidades específicas, y el control interno ayuda a asegurar que estas se cumplan.
- **Operar en estricto cumplimiento de las normativas aplicables.** Las organizaciones, especialmente las públicas, operan dentro de un marco legal complejo que deben respetar. El control interno ayuda a prevenir incumplimientos que podrían generar sanciones o problemas legales.
- **Proteger y administrar los bienes y recursos conforme a lo estipulado por las regulaciones vigentes.** Los recursos de la organización—dinero, equipos, infraestructura, información—deben cuidarse y usarse apropiadamente.

Un aspecto importante que destaca la INTOSAI es que el control interno no puede verse como algo estático o como un manual de procedimientos que se escribe una vez y se archiva. Debe entenderse como un sistema dinámico y

adaptativo, diseñado para ajustarse continuamente a las demandas cambiantes del entorno organizacional. Las organizaciones evolucionan, los riesgos cambian, surgen nuevas regulaciones, se implementan nuevas tecnologías—el control interno tiene que poder adaptarse a todo esto.

Este enfoque requiere la participación activa de todos en la organización. No puede ser responsabilidad exclusiva de un departamento de auditoría o control. Desde los directivos que establecen el tono ético y el compromiso con el control, hasta los empleados que ejecutan diariamente los procedimientos, todos tienen un rol que jugar en hacer que el control interno funcione efectivamente.

3.2.2 El control interno en el Perú

Huiman Yerrén (2022) plantea que dentro del territorio nacional, la fiscalización interna se ha posicionado como componente fundamental en la administración organizacional, abarcando tanto entidades estatales como empresas privadas. Su importancia se fundamenta en la capacidad de optimizar dimensiones críticas de la administración: eficiencia operativa (maximizar resultados minimizando insumos), efectividad estratégica (concretar las metas establecidas), y transparencia procedimental (garantizar trazabilidad y auditabilidad de procesos).

Paralelamente a estas mejoras en el rendimiento institucional, la fiscalización interna desempeña roles preventivos significativos: contribuye a mitigar amenazas potenciales que podrían comprometer a la organización, resguarda el patrimonio institucional —sea público o privado— frente a usos indebidos o mermas, y asegura la observancia de marcos normativos junto con el cumplimiento de objetivos organizacionales definidos.

La evolución del marco regulatorio y las prácticas de fiscalización interna en el Perú ha estado dirigida hacia dos finalidades estratégicas complementarias: robustecer la administración pública en su conjunto, y alcanzar una asignación más racional de los recursos existentes, inherentemente escasos. Particularmente en el ámbito estatal, este instrumento resulta determinante para garantizar que el patrimonio público —perteneciente a la colectividad nacional— sea gestionado con criterios de responsabilidad y que prevalezca la transparencia institucional en todas las instancias gubernamentales.

El rol de la Contraloría General de la República

La supervisión y evaluación del Control Interno en las entidades del Estado recae en la Contraloría General de la República (CGR), que es el ente rector del sistema. La Contraloría tiene la responsabilidad de establecer las directrices, normativas y metodologías que guían cómo debe implementarse el Sistema de Control Interno en todas las instituciones públicas.

Esta función rectora no es menor: la Contraloría debe asegurar que el sistema sea efectivo en todos los niveles de gobierno—nacional, regional y local—y que realmente contribuya a promover una administración pública transparente y responsable ante los ciudadanos (Huiman Yerrén, 2022).

El Sistema Nacional de Control

El concepto del Sistema Nacional de Control (SNC) se introduce formalmente en nuestro ordenamiento jurídico a través de la Ley Nº 27785, promulgada en 2002. Específicamente, el artículo 12 de esta ley define qué es y cómo funciona este sistema.

El SNC se define como una red integrada compuesta por varios elementos que trabajan de manera coordinada: diversos organismos fiscalizadores, un

conjunto de normativas y directivas, y procesos estructurados que se relacionan de forma sistemática. Todo esto funciona de manera descentralizada pero coordinada, con una finalidad clara: orientar y promover la implementación del control gubernamental en todas las entidades del Estado peruano.

La normativa establece que este sistema se aplica de manera comprehensiva a todas las actividades relacionadas con aspectos administrativos, presupuestales, operativos y financieros en las entidades gubernamentales. Y no solo eso: incluye también a todos los trabajadores que forman parte de dichas entidades, sin importar su nivel jerárquico, su régimen laboral, o el tipo de cargo que ocupen. Es decir, todos están alcanzados por el sistema de control.

Componentes del Sistema Nacional de Control

La ley identifica tres componentes principales que conforman el SNC:

1. La Contraloría General de la República: Es el organismo técnico rector que supervisa y dirige el funcionamiento de todo el sistema. Tiene la autoridad para establecer normas, emitir directivas, realizar auditorías, y sancionar cuando corresponda. Es, en cierto sentido, el cerebro y el corazón del sistema de control en el sector público peruano.

2. Las unidades de control interno de las entidades: Son áreas especializadas que funcionan dentro de cada institución pública. Estas unidades, que están especificadas en el artículo 3 de la ley, operan en todos los niveles y tipos de entidades del Estado. Su función es implementar y supervisar el control interno desde dentro de cada organización, actuando como la primera línea de defensa contra irregularidades y como promotores de buenas prácticas de gestión.

3. Sociedades de Auditoría Independientes

La Contraloría General tiene la facultad de contratar firmas privadas de auditoría para ejecutar labores de fiscalización en organismos estatales bajo circunstancias específicas. Esta modalidad resulta estratégica cuando el volumen de entidades por auditar supera la capacidad operativa del ente contralor, o cuando las características técnicas de la auditoría demandan experticia especializada que no se encuentra disponible internamente. De esta manera, se expande la cobertura del control gubernamental sin comprometer su calidad.

3.2.3 Sistema de Control Interno (SCI)

La Contraloría General de la República (2024) conceptualiza el Sistema de Control Interno como la estructura integrada de acciones, actividades, planificación estratégica, normativas, documentación, arquitectura organizacional, procesos y metodologías —incluyendo el comportamiento y compromiso del personal directivo y operativo— que cada organismo público debe establecer institucionalmente para alcanzar sus metas organizacionales y garantizar una administración eficaz, eficiente, ética y transparente.

Este concepto merece un análisis detenido por varios motivos. Primeramente, evidencia que el SCI trasciende la simple documentación de protocolos o reglamentos escritos; incorpora dimensiones subjetivas fundamentales como las actitudes individuales y el compromiso colectivo del recurso humano. En segundo lugar, subraya la necesidad de formalización e institucionalización del sistema, descartando enfoques improvisados o carentes de estructura formal. Finalmente, delimita con precisión sus finalidades: conseguir los objetivos institucionales mientras se fomenta una gestión eficaz (orientada a resultados

concretos), eficiente (que maximice el aprovechamiento de recursos disponibles), ética (fundamentada en principios morales sólidos) y transparente (susceptible de escrutinio y rendición de cuentas).

Marco Normativo para la Implementación del SCI

Mediante la Resolución de Contraloría N.º 149-2016-CG se oficializó la Directiva N.º 013-2016-CG/PROD, instrumento que articula una metodología sistemática para orientar la instalación del SCI en las organizaciones estatales. Esta normativa constituye un instrumento rector fundamental —no simplemente otro documento administrativo— que proporciona lineamientos operativos concretos para las instituciones públicas.

La arquitectura metodológica planteada en dicha directiva estructura el proceso de implementación mediante etapas secuenciales claramente diferenciadas. Cada etapa se subdivide en fases particulares, las cuales contienen actividades específicas que requieren ejecución. Esta configuración progresiva responde a una racionalidad estratégica: facilita que las organizaciones públicas avancen metódicamente, consolidando cada nivel antes de transitar al siguiente, evitando así la saturación que provocaría un abordaje simultáneo de todos los componentes (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2024).

Lo importante es que cada institución, cuando inicia este proceso de implementación o cuando busca mejorar su SCI existente, debe primero hacer un diagnóstico honesto de su situación actual. ¿En qué etapa se encuentra? ¿Qué fases ya completó? ¿Qué actividades le faltan? Este autodiagnóstico es fundamental porque permite que la entidad sepa desde dónde parte y pueda planificar realísticamente su camino hacia adelante.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2024) también ha emitido orientaciones sobre este proceso, enfatizando que el enfoque progresivo es clave para el éxito. No se trata de marcar casillas para cumplir formalmente, sino de avanzar de manera genuina y sostenible hasta culminar exitosamente la implementación del SCI en toda la entidad.

Roles en la implementación del control interno

Según el portal de la Contraloría General de la República (2016), los roles en los procedimientos de implementación del SCI en las entidades públicas están claramente definidos, aunque cada uno implica responsabilidades específicas que son complementarias:

Figura 1

Roles en la implementación del CI

	Competencia
Entidad Pública • Titular • Funcionarios • Servidores	Implementar, ejecutar mantener obligatoriamente su Sistema de Control Interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.
Contraloría General de la República	Dictar la normativa que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.
Sistema Nacional de Control • Órganos de Control Institucional • Contraloría General de la República • Sociedades de Auditoría	Evaluar el control interno en las entidades del Estado.

Nota. Obtenido del portal web: contraloria.gob.pe

Componentes del control interno

Estos están contenidos en la Resolución de Contraloría Nº 320-2006-CG (2006):

1. Lineamientos generales para el componente de ambiente de control

Este aspecto busca crear un clima organizacional que promueva la ética, los principios sólidos y las conductas íntegras, todo alineado con las directrices de la institución. La idea central es despertar en el personal la consciencia sobre la importancia del Control Interno como herramienta clave para dirigir y operar la organización. De esta manera, se hace más fácil poner en marcha y consolidar guías y métodos dirigidos al Control Interno, lo que ayuda a alcanzar las metas institucionales y a construir una cultura donde la vigilancia interna sea parte del día a día (Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG, 2006).

2. Lineamientos generales para el componente de evaluación de riesgos

Aquí hablamos de identificar y analizar aquellos peligros que podrían afectar negativamente a la organización. Estos riesgos representan posibles barreras que podrían impedir que se logren los objetivos y dificultar su manejo efectivo. Analizar estos riesgos se vuelve una tarea fundamental en los procesos administrativos, especialmente cuando se trata de manejar situaciones adversas, permitiendo así adelantarse y reducir posibles consecuencias negativas.

3. Lineamientos generales para el componente de actividades de control gerencial

En este punto encontramos las políticas y los procedimientos que se definen previamente para asegurar que las acciones más importantes se ejecuten correctamente y que los riesgos se manejen como corresponde. Estas acciones impactan directamente en el logro de las metas estratégicas. Por eso,

los líderes deben crear e implementar mecanismos de vigilancia que incluyan procesos organizados, garantizando que la supervisión interna funcione realmente y apoye la gestión de la institución.

4. Lineamientos generales para el componente de información y comunicación

Se refiere a las técnicas, vías y procedimientos creados para que la información fluya adecuadamente dentro de la organización. El objetivo es confiar en que los datos sean exactos, seguros y accesibles cuando se necesiten, permitiendo que el personal cumpla efectivamente con sus tareas tanto individuales como grupales. Contar con un sistema bien organizado para gestionar información y comunicación interna resulta indispensable para tomar decisiones bien fundamentadas y para que las funciones organizacionales se desarrollen apropiadamente.

5. Lineamientos generales para el componente de supervisión

Un Control Interno efectivo necesita revisión permanente para medir su funcionamiento, calidad y resultados, además de permitir la retroalimentación. Esta vigilancia se realiza a través de autoevaluaciones que cubren las tareas y procedimientos que se llevan a cabo en la organización. El objetivo principal es encontrar áreas donde se pueda mejorar y hacer los cambios necesarios para perfeccionar el sistema. Las acciones de vigilancia, tanto preventivas como posteriores, hacen posible dar seguimiento al avance y comprometerse con la mejora constante.

3.2.1. Gestión de abastecimientos

La Administración del Aprovisionamiento consiste en el conjunto de procedimientos, tácticas y medidas enfocadas en planear, conseguir, guardar y

repartir los bienes, materiales y recursos fundamentales para que una organización opere eficientemente. Lo que se busca es asegurar que los recursos lleguen a tiempo, en las cantidades correctas, con la calidad apropiada y a precios razonables, aprovechándolos al máximo y garantizando que las operaciones no se detengan (Billin, 2021).

Este trabajo incluye varias tareas, como identificar lo que se necesita, elegir a los proveedores, acordar contratos, controlar los almacenes y organizar la distribución, entre otras cosas. Cuando la administración del aprovisionamiento funciona bien, ayuda a aumentar la productividad, bajar los gastos, disminuir los riesgos y hacer más competitiva a la institución, ya sea del ámbito público o privado (Arango Serna et al., 2010).

El trabajo de aprovisionamiento implica reconocer, estudiar y seleccionar a los proveedores que van a suministrar productos y servicios a una organización. Cuando esto se hace de forma estratégica y práctica, influye notablemente en la disminución de gastos, el aumento de la calidad y la mejora en la disponibilidad de los recursos que la institución requiere para funcionar (Jonker, 2023).

Sistema Nacional de Abastecimiento

La administración del aprovisionamiento representa un conjunto organizado de normas, metodologías, reglas, procesos y recursos enfocados en conseguir de manera eficiente productos, servicios y obras dentro de lo que se conoce como Cadena de Abastecimiento Público (CAP). Su meta principal es asegurar el mejor uso de los recursos del Estado para obtener los mejores resultados en la gestión pública (MEF, 2021).

Según lo que indica el Reglamento del Decreto Legislativo N.° 1439, aprobado por el DS N.° 217-2019-EF, la CAP (Cadena de Abastecimiento Público) tiene como meta esencial asegurar el suministro constante y el control de los productos, servicios y obras que se necesitan para cumplir con los objetivos institucionales. Esto favorece la eficiencia en el manejo de los fondos públicos, asegurando una respuesta rápida y efectiva en brindar servicios básicos a los ciudadanos

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Componentes de la CAP:

1. Planificación y Programación Plurianual de Bienes, Servicios y Obras

Busca asegurar una proyección organizada y eficiente de los productos, servicios y obras que requieren las instituciones públicas. Sus tareas incluyen:

- Planeación completa.
- Creación de la programación.

2. Gestión de Adquisiciones

Abarca conseguir bienes, servicios y obras, además del seguimiento y control de cómo se ejecutan los contratos. Sus tareas se organizan en:

- Procedimiento de contratación.
- Registro y archivo.
- Control de contratos.

3. Administración de Activos Muebles e Inmuebles

Permite gestionar y seguir el ciclo completo de vida de los bienes tanto muebles como inmuebles que pertenecen a entidades públicas. Sus tareas incluyen:

- Almacenaje y protección.
- Reparto y asignación.

- Mantenimiento y cuidado.
- Control de existencias.
- Destino final y eliminación de bienes.

Componentes de la gestión de abastecimientos

Planificación de Abastecimientos

Se trata de identificar y programar las necesidades de productos, servicios y obras de una entidad pública, para asegurar que se provean de forma oportuna y eficiente. Este trabajo implica crear un plan de aprovisionamiento fundamentado en criterios lógicos y de optimización de recursos, asegurando que se alinee con los objetivos institucionales y las normas actuales (Jonker, 2023).

Gestión de los Procesos de Contratación Pública

Comprende la organización, desarrollo y realización de los trámites administrativos y legales que se necesitan para adquirir bienes, servicios y obras en el ámbito público. Este elemento cubre desde preparar los documentos de contratación hasta adjudicar y firmar los contratos, asegurando que se respeten los principios de transparencia, equidad y eficacia al administrar los recursos públicos (Gómez Cáceres, 2014).

Supervisión y Control del Abastecimiento

Incluye el seguimiento y evaluación de las actividades de aprovisionamiento para asegurar que se sigan los procedimientos definidos, evitando irregularidades y mejorando la gestión de los recursos. Este procedimiento incluye verificar que los contratos se ejecuten correctamente, gestionar los almacenes, cumplir con los tiempos de entrega y verificar la calidad

de los recursos conseguidos, permitiendo una mejora constante en la administración pública (Mendoza, 2020).

3.3. Marco conceptual

Abastecimiento

Mira, el abastecimiento en el sector público es mucho más complicado de lo que parece a simple vista. No es solo "necesito algo, lo compro y ya está". En realidad, es todo un sistema que tiene que funcionar como relojito para que las instituciones del Estado puedan hacer su trabajo día a día.

Piénsalo así: imagínate un hospital público que de repente se queda sin medicinas, o una escuela que no tiene materiales para enseñar. Eso pasa cuando el abastecimiento falla. Por eso este proceso incluye varias etapas que tienen que estar bien coordinadas. Primero hay que identificar qué se necesita realmente, no lo que alguien cree que necesita o lo que le gustaría tener. Luego viene la planificación: cuándo lo vamos a comprar, cuánto presupuesto tenemos, qué prioridades hay. Después está la ejecución, que es cuando efectivamente se hace la compra o contratación. Y finalmente, no te puedes olvidar del control y la evaluación, porque tienes que verificar que lo que compraste sea lo correcto y que se esté usando bien.

Cuando todo esto funciona de manera fluida, la entidad puede operar sin sobresaltos. No hay sorpresas de último momento, no se desperdicia plata en cosas que no se necesitan, y sobre todo, se reduce el riesgo de que algo salga mal. Además, esto no puede ir por su lado como si fuera un tema aislado. El abastecimiento tiene que estar totalmente conectado con la planificación institucional general, con el presupuesto anual y con lo que se quiere lograr como entidad. Es decir, si tu institución tiene como meta mejorar la atención al público,

tus compras y contrataciones tienen que estar enfocadas en eso: mejor tecnología, más capacitación para el personal, mejores instalaciones. Todo tiene que apuntar en la misma dirección.

Alta dirección

La alta dirección es básicamente el grupo de personas que están en la cima de la pirámide organizacional. Son los directores, gerentes generales, titulares de las entidades. Esta gente tiene una responsabilidad enorme porque de ellos depende que toda la institución vaya para donde tiene que ir.

Su trabajo no es meterse en los detalles del día a día, sino ver el panorama completo. Ellos definen las políticas institucionales, esas grandes directrices que marcan el rumbo. También aprueban los planes estratégicos, que son como el mapa de ruta de los próximos años. Y una de sus funciones más críticas es decidir cómo se distribuyen los recursos: cuánto va para cada área, qué proyectos se priorizan, qué se deja para después.

Ahora, en el tema específico de abastecimiento y contrataciones, la alta dirección tiene que poner las cartas sobre la mesa desde el principio. Ellos son los que tienen que decir: "Aquí las cosas se hacen bien, conforme a la ley, y con transparencia total". Si la alta dirección no le da importancia a esto, créeme que el mensaje cala hacia abajo y empiezan los problemas: procesos mal hechos, favoritismos, compras innecesarias, incluso corrupción.

Un buen líder en la alta dirección se nota porque las decisiones se toman cuando tienen que tomarse, no un mes después. Porque hay una cultura de trabajo sólida donde todos saben qué se espera de ellos. Y porque al final del día, los resultados están ahí: la institución cumple sus objetivos y la gente siente

que el Estado funciona. Eso no pasa por casualidad, pasa porque arriba hay alguien que sabe lo que hace.

Compra pública

Las compras públicas son el motor que mueve al Estado, literalmente. Cada vez que una entidad necesita algo, desde lapiceros hasta construir un puente, usa dinero de todos nosotros para conseguirlo. Y eso implica una responsabilidad gigantesca.

El tema es que estas compras no pueden hacerse a lo loco, como cuando tú vas al mercado y compras donde te da la gana. Aquí hay reglas, procedimientos, controles. ¿Por qué? Porque se está usando plata pública, y esa plata tiene que rendir, tiene que usarse bien y tiene que ser para el beneficio de todos. Por eso existe todo un marco legal que regula cómo se compra, a quién se le compra, bajo qué condiciones, todo.

La idea es que el proceso sea eficiente, es decir, que no se demore eternamente ni se desperdicie dinero. Que sea transparente, que cualquiera pueda ver qué se está comprando, a quién y por qué. Y que haya igualdad de oportunidades, o sea, que todos los proveedores que cumplan los requisitos puedan participar, no solo los amigos del que toma las decisiones.

Pero además de todo eso, la compra pública tiene un impacto social y económico enorme. Cuando el Estado compra, está moviendo plata en el mercado, está generando oportunidades para empresas grandes y pequeñas, está creando empleos. En muchos países, las compras del Estado representan un porcentaje altísimo del PBI. Entonces, si esto se hace bien, no solo mejoran los servicios públicos, sino que también se impulsa el desarrollo económico del país. Es una herramienta de política pública súper poderosa.

Contrataciones públicas

Las contrataciones públicas son todos esos procedimientos que tiene que seguir una entidad para contratar a alguien que le provea algo. Puede ser comprar computadoras, contratar un servicio de seguridad, construir una carretera, lo que sea.

Esto involucra tres dimensiones: lo administrativo, lo técnico y lo legal. Administrativamente, hay que seguir pasos específicos, presentar documentos, cumplir plazos. Técnicamente, hay que definir bien qué características debe tener lo que estás comprando, qué nivel de calidad se requiere, qué especificaciones técnicas son necesarias. Y legalmente, todo tiene que estar respaldado por normas, porque si algo sale mal, ahí está la Contraloría, el Ministerio Público o quien sea para revisar que todo se haya hecho conforme a ley.

Los principios que rigen esto son fundamentales. Transparencia significa que todo el proceso es visible, que no hay nada oculto. Libre competencia quiere decir que cualquier empresa que cumpla los requisitos puede presentarse a competir. Igualdad de trato es que no puedes favorecer a unos sobre otros. Eficiencia es que el proceso tiene que ser ágil y el resultado tiene que ser el mejor posible por el precio pagado. Y responsabilidad significa que si alguien se manda una macana, tiene que responder por ello.

Cuando todo esto funciona bien, pasan cosas buenas: los procesos son ordenados, no hay espacio para la corrupción, se evitan conflictos de interés, y el dinero público se usa de manera inteligente. Y esto no es un tema menor, porque las contrataciones públicas son la forma concreta en que se ejecuta el

gasto público. Si el presupuesto es el papel donde están escritos los planes, las contrataciones son la forma de hacerlos realidad.

Control institucional

El control institucional es como tener un sistema de alarmas dentro de cada entidad pública. Su función es revisar que todo se esté haciendo como debe ser: que se cumplan las normas, que los procedimientos se sigan correctamente, que los objetivos se estén alcanzando.

Este control sirve para dos cosas principales. Primero, para evaluar si los recursos públicos se están usando correctamente. Segundo, para identificar cuando algo anda mal y proponer cómo arreglarlo. Y lo interesante es que tiene dos enfoques: uno preventivo y otro correctivo.

El enfoque preventivo es el ideal, porque busca evitar que los problemas ocurran. Es como cuando revisas tu carro antes de un viaje largo para que no te quedes varado en la carretera. En la administración pública, esto significa detectar riesgos antes de que se conviertan en irregularidades. Por ejemplo, si ves que un proceso de contratación se está demorando demasiado, puedes intervenir antes de que se pierda el año fiscal y el dinero tenga que devolverse.

El enfoque correctivo entra cuando el problema ya ocurrió. Ahí el control institucional identifica qué salió mal, quién fue responsable y qué se tiene que hacer para corregirlo. Puede ser desde ajustar un procedimiento hasta sancionar a alguien que no cumplió con su trabajo.

En el ámbito del abastecimiento y las contrataciones, esto es crítico. Porque aquí es donde históricamente han ocurrido los mayores casos de corrupción en el sector público. Un buen sistema de control hace que la gente lo piense dos veces antes de hacer algo indebido, y cuando lo hacen, que haya

consecuencias. Eso fortalece la legalidad, la transparencia y al final, la confianza de la gente en las instituciones.

Gestión pública

La gestión pública es todo lo que hace el Estado para organizarse y dar respuesta a las necesidades de la sociedad. Es un concepto amplio que abarca desde cómo se planifica hasta cómo se ejecuta y se evalúa todo lo que hace el gobierno.

Una gestión pública que funciona bien tiene varias características. Primero, hay una planificación adecuada. No se trabaja improvisando o viendo qué sale, sino que hay planes claros basados en diagnósticos serios. Segundo, hay una orientación a resultados. No se trata de cumplir procedimientos por cumplirlos, sino de lograr impactos concretos en la vida de las personas. Tercero, se optimizan los recursos, porque nunca hay plata infinita y hay que sacarle el máximo provecho a lo que se tiene. Y cuarto, todo se hace respetando la legalidad, con transparencia y asumiendo responsabilidades.

Dentro de todo este universo de la gestión pública, el abastecimiento y las contrataciones ocupan un lugar súper importante. ¿Por qué? Porque de eso depende que el Estado pueda funcionar. Si no hay una buena gestión de compras, el hospital se queda sin insumos, la escuela sin materiales, la comisaría sin patrulleros. Y cuando eso pasa, la calidad de los servicios se va al suelo y la gente pierde la confianza en las instituciones.

Por eso, mejorar la gestión del abastecimiento no es un tema técnico sin importancia. Es central para que el Estado cumpla su rol y para que la ciudadanía sienta que sus impuestos están siendo bien utilizados.

Requerimiento

El requerimiento es donde todo empieza. Es cuando alguien dentro de una institución dice formalmente: "necesito tal cosa para poder hacer mi trabajo". Puede ser el jefe de un departamento que necesita renovar las computadoras, un director de hospital que requiere equipos médicos, un jefe de obra que necesita materiales de construcción.

Este documento es crucial porque es el punto de partida de todo el proceso de abastecimiento. Y tiene que estar bien hecho, no puede ser algo improvisado o mal pensado. Un buen requerimiento debe tener varios elementos claros. Primero, la justificación técnica: por qué se necesita esto, para qué se va a usar, qué problema va a resolver. Segundo, los aspectos presupuestales: cuánto va a costar aproximadamente, de dónde va a salir la plata, está dentro del presupuesto o no. Tercero, los aspectos operativos: cuándo se necesita, en qué cantidad, con qué características específicas.

Si el requerimiento está bien formulado desde el inicio, todo lo que viene después fluye mucho mejor. El área de contrataciones sabe exactamente qué tiene que buscar, el área de presupuesto puede apartar los fondos necesarios, y hay coherencia entre lo que realmente se necesita y lo que finalmente se compra. En cambio, si el requerimiento está mal hecho, empiezan los problemas: se compran cosas que no sirven, se gasta de más, o peor aún, se hacen adquisiciones innecesarias solo porque alguien "cree" que se necesitan.

Además, un requerimiento bien hecho facilita enormemente la planificación de las contrataciones. Permite saber con anticipación qué procesos hay que lanzar, cuándo hacerlo, qué tipo de procedimiento usar. Todo se vuelve más ordenado, más transparente y más eficiente.

Supervisión

La supervisión es esa actividad de estar permanentemente al tanto de que todo marche bien. No es algo que haces una sola vez al final, sino que es un seguimiento continuo durante todo el proceso de abastecimiento y contratación.

La idea es verificar varias cosas. Primero, que los procedimientos se estén desarrollando conforme a la normativa. Si hay que publicar algo, que se publique. Si hay un plazo que cumplir, que se cumpla. Si hay documentos que presentar, que estén completos. Todo eso se supervisa.

Pero además, una vez que ya se firmó el contrato y el proveedor está entregando el bien o prestando el servicio, la supervisión se vuelve aún más importante. Aquí hay que verificar que el proveedor cumpla con lo que prometió. ¿Dijo que iba a entregar en 30 días? Bueno, que entregue en 30 días. ¿Ofreció una calidad determinada? Que la cumpla. ¿Se comprometió a usar ciertos materiales en una obra? Que los use.

Esto se hace evaluando el cumplimiento de plazos, revisando la calidad de lo entregado, inspeccionando físicamente las obras, pidiendo informes, haciendo pruebas de calidad cuando corresponde. Y si algo no está bien, ahí está el supervisor para decir: "Oye, esto no es lo que acordamos, tienes que corregirlo".

La supervisión es fundamental por varias razones. Primero, previene incumplimientos. Cuando el proveedor sabe que alguien está vigilando, se cuida más de hacer las cosas bien. Segundo, garantiza la transparencia, porque hay registros de todo lo que pasa. Tercero, asegura que el dinero público se esté usando adecuadamente, que no se esté pagando por algo que no se recibió o que está mal hecho.

Planificación y programación del abastecimiento

Estos dos procesos son la base para que todo funcione bien. Si no planificas y programas, terminas comprando a las corridas, pagando más caro, y probablemente comprando mal.

La planificación empieza identificando todas las necesidades que tiene la institución. Y aquí es importante ser realista: qué necesitamos realmente, no qué nos gustaría tener. Luego viene la priorización. Como nunca alcanza la plata para todo, hay que decidir qué es más importante. Y esa decisión no puede ser arbitraria, tiene que estar alineada con los objetivos estratégicos de la institución. Si tu prioridad institucional es mejorar la atención al público, entonces las compras relacionadas con eso van primero.

Una vez que sabes qué necesitas y en qué orden de prioridad, viene la programación. Aquí se elabora un calendario: qué se va a comprar en qué mes, qué procesos se van a lanzar cuándo, cómo se va a distribuir el presupuesto a lo largo del año. Esta programación tiene que ser realista, considerando los tiempos que demoran los procesos de contratación, las capacidades del área encargada, la disponibilidad presupuestal.

Cuando esto se hace bien, pasan varias cosas buenas. Se pueden anticipar riesgos: "Mira, este proceso va a ser complicado, mejor empezamos temprano". Se optimizan tiempos: "Podemos lanzar estos tres procesos juntos porque no compiten entre sí". Y se evitan las improvisaciones de fin de año, esas compras desesperadas de diciembre cuando alguien se acuerda que se quedó plata sin gastar.

Además, la planificación y programación ayudan a coordinar mejor a todos los involucrados. Las áreas usuarias saben cuándo van a recibir lo que necesitan. El área de contrataciones puede organizarse mejor. El área de

presupuesto puede hacer un seguimiento adecuado. Y la alta dirección puede ver si las cosas van por buen camino o hay que hacer ajustes.

Transparencia, ética y rendición de cuentas

Estos tres conceptos son como las columnas que sostienen un edificio. Si una falla, todo el edificio se tambalea.

La transparencia significa que las cosas se hacen a la luz del día, que no hay nada escondido. En las contrataciones públicas, esto se traduce en que toda la información esté disponible: qué se está comprando, cuánto cuesta, quiénes participan, quién ganó y por qué. Cualquier ciudadano debería poder entrar a un portal web y ver toda esa información. Cuando hay transparencia, se reduce enormemente el espacio para la corrupción, porque todo el mundo está viendo.

La ética es hacer lo correcto aunque nadie te esté vigilando. Es el funcionario que no favorece a su amigo en una contratación aunque podría hacerlo. Es el que no acepta un "regalo" de un proveedor. Es tomar decisiones basadas en criterios técnicos y objetivos, no en intereses personales o presiones políticas. La ética no se puede legislar completamente, tiene que estar en la cultura organizacional y en los valores de cada persona.

Y la rendición de cuentas es tener que explicar qué hiciste con el dinero público y por qué lo hiciste así. No basta con decir "yo soy la autoridad y punto". Tienes que poder justificar cada decisión, mostrar los criterios que usaste, demostrar que actuaste conforme a ley. Y si te equivocaste o hiciste algo mal, tienes que asumir las consecuencias.

En el contexto del abastecimiento y las contrataciones, estos tres principios son vitales. Fortalecen la confianza de la gente en las instituciones públicas. Cuando la ciudadanía ve que las cosas se hacen con transparencia,

con ética y que hay consecuencias cuando alguien se porta mal, recupera la fe en que el Estado puede funcionar bien. Y eso no es poca cosa en países donde la corrupción ha hecho tanto daño.

Además, promueven la participación de más proveedores en condiciones justas. Si una empresa pequeña sabe que el proceso va a ser transparente y que no van a favorecer al amigo del funcionario de turno, se anima a participar. Eso genera más competencia, mejores precios, mejor calidad.

Impacto del abastecimiento en el desempeño institucional

Al final del día, todo lo que hemos hablado tiene un propósito: que las instituciones públicas funcionen bien y le den a la gente lo que necesita.

Un sistema de abastecimiento eficiente tiene efectos directos e inmediatos. Primero, garantiza la continuidad de las operaciones. Un hospital no se queda sin medicinas, una escuela tiene los materiales necesarios para enseñar, una municipalidad cuenta con los insumos para dar servicios a los vecinos. Eso es fundamental porque cuando estas cosas fallan, quien sufre es la ciudadanía.

Segundo, mejora la calidad de los servicios públicos. Si compras buenos equipos médicos, la atención en el hospital mejora. Si contratas buenos servicios de mantenimiento, las instalaciones están en mejor estado. Si adquieres tecnología adecuada, los trámites son más rápidos. Todo eso impacta directamente en la experiencia de las personas cuando interactúan con el Estado.

Tercero, se optimiza el uso de los recursos. Y esto es clave porque los recursos públicos siempre son limitados. Si gastas bien, puedes hacer más con

lo mismo. Si gastas mal, no solo desperdicias plata sino que dejas de atender necesidades reales.

Cuando hay una buena articulación entre la planificación, la ejecución y el control del abastecimiento, todo el sistema funciona mejor. La institución cumple sus objetivos, la gestión pública se orienta a resultados concretos, y el Estado fortalece su capacidad para responder a las demandas de la ciudadanía.

Y al final, de eso se trata: de que el Estado funcione, de que la plata de nuestros impuestos se use bien, de que los servicios públicos sean buenos, de que cuando vayamos a una posta de salud o matriculemos a nuestros hijos en una escuela pública, sintamos que el Estado está cumpliendo con su parte del trato social. El abastecimiento puede parecer un tema técnico y aburrido, pero en realidad es una pieza clave para que todo eso sea posible.

CAPITULO IV

HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis general

- **HG:** La implementación del sistema de control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

4.2. Hipótesis especificas

- **HE1:** La existencia de un adecuado ambiente de control tiene relación significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.
- **HE2:** El adecuado análisis de riesgos tiene relación significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.
- **HE3:** Las acciones de control se relacionan de forma significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

4.3. Variables

Primera variable (V1):

Sistema de control interno.

Segunda variable (V2):

Gestión de abastecimientos.

4.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escalas
V1: Sistema de control interno	Ambiente de control.	• Cultura de ética y transparencia. • Labor de la alta dirección. • Toma de decisiones.	Ordinal: Escala Likert
	Análisis de riesgos.	• Identificación de riesgos. • Mecanismos de identificación y evaluación. • Estrategias de respuesta.	
	Acciones de control.	• Control y uso de recursos. • Auditorías internas y seguimiento. • Corrección de deficiencias.	
V2: Gestión de abastecimientos	- Planificación del abastecimiento público. - Gestión de los procesos de contratación pública. - Supervisión y control del abastecimiento.	• Plan de abastecimiento. • Análisis técnico y acorde con las necesidades. • Mecanismos para la priorización y programación.	Ordinal
		• Transparencia y cumplimiento con la normativa. • Competencia y participación. • Proceso de selección de proveedores.	
		• Procedimientos para la supervisión de abastecimientos. • Inspecciones y auditorias. • Gestión de inventarios.	

Nota. Realizado por el autor.

CAPITULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Enfoque de la investigación

El presente estudio se desarrolla bajo un paradigma cuantitativo, caracterizado por emplear la cuantificación de variables para analizar y entender los fenómenos estudiados. Bajo este enfoque, se obtienen datos expresados en términos numéricos que son susceptibles de cuantificación y posterior análisis a través de herramientas estadísticas (Monje Álvarez, 2011).

5.2. Métodos aplicados a la investigación

La investigación empleó el método Hipotético-deductivo, que se fundamenta en la generación de aportes al conocimiento científico a partir de planteamientos teóricos y conceptuales establecidos previamente (hipótesis). Esta metodología contempla la implementación de procesos objetivos sustentados en la lógica, permitiendo, mediante estos mecanismos, verificar o validar las hipótesis formuladas, a través de una adecuada contrastación de los hallazgos alcanzados (Hernández Sampieri et al., 2014a).

5.3. Tipo de investigación

El tipo de estudio es aplicado, lo cual, de acuerdo con Carrasco Díaz (2005), representa una indagación orientada a generar transformaciones concretas en la configuración del grupo estudiado. Su finalidad es transformar la

realidad social mediante la implementación de una estrategia metodológica particular sobre un ámbito o fenómeno específico, desarrollándose en su entorno natural, y enfocándose en dar solución a una problemática existente.

5.4. Nivel de la investigación

El estudio se ejecuta en un nivel correlacional, que representa aquel tipo de indagación que pretende establecer el vínculo o conexión entre dos o más variables sin ejercer manipulación sobre ellas. Su propósito fundamental es cuantificar el grado de relación entre los factores examinados, reconociendo si uno varía en función del otro. No obstante, no determina causalidad, únicamente señala la presencia y orientación de la relación. Este tipo de análisis se sustenta en herramientas estadísticas como el coeficiente de correlación para medir la fuerza de la asociación entre los elementos bajo análisis (Carrasco Díaz, 2005).

5.5. Diseño de la Investigación

La presente investigación no contempla la manipulación de los factores vinculados con el grupo de estudio (No experimental). Este diseño significa que el investigador recopila información sin intervenir de manera directa sobre las variables ni implementar tratamientos sobre los individuos o componentes del estudio (Hernández Sampieri y Mendoza, 2023).

5.6. Población y muestra

5.6.1. Población

El universo de estudio está conformado por los servidores de la Dirección Regional de Educación Puno (DREP) que se encontraban desempeñando sus labores durante el segundo semestre del año 2024.

5.6.2. Muestra

Se utilizó una técnica de muestreo no probabilístico intencional, la cual se fundamenta en la elección de los sujetos de acuerdo con su disponibilidad y su relevancia respecto a los propósitos de la investigación.

Bajo este criterio, para recopilar información acerca de la implementación del Control Interno y el desempeño de la gestión de abastecimientos en la institución, se seleccionó como muestra a los trabajadores de las unidades administrativas de la misma, obteniendo una muestra total de treinta y tres (33) servidores. Esta muestra se presenta en el siguiente cuadro:

Tabla 2

Muestra del estudio

Área/Gerencia/Subgerencia	**Funcionarios participantes**
Dirección regional de educación	4
Dirección de gestión pedagógica	8
Dirección de gestión institucional	7
Oficina de administración	12
Oficina de control institucional	2
Total	**33**

Nota. Información obtenida del CAP DRE Puno.

5.7. Técnicas e instrumentos

5.7.1. Técnica

Se empleó la técnica de la encuesta como herramienta metodológica, un procedimiento extensamente utilizado en investigaciones sociales y análisis de mercado para obtener información respecto a opiniones, actitudes, comportamientos u otras características de un colectivo específico. Este mecanismo se basa en la recolección organizada de datos mediante un conjunto de interrogantes estructuradas aplicadas a una muestra representativa del universo poblacional (Hernández Sampieri et al., 2014).

5.7.2. Instrumento

Se utilizó el cuestionario de alternativas cerradas, que, conforme a Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), constituye una herramienta para la recopilación de información mediante preguntas que capturan datos y apreciaciones de un grupo o universo determinado.

5.8. Confiabilidad y validez del instrumento

5.8.1. Confiabilidad

En cuanto a la confiabilidad de la herramienta, esta fue medida empleando el indicador Alfa de Cronbach, alcanzando un resultado de 0.894. Este hallazgo evidencia un nivel de confiabilidad adecuado para las preguntas incorporadas en el instrumento de medición:

Tabla 3

Prueba de fiabilidad

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,894	2

Nota. Aplicado por medio de Spss.

5.8.2. Validez de instrumentos

Para asegurarnos de que el cuestionario realmente midiera lo que tenía que medir, decidimos validarlo a través del juicio de expertos. Esto básicamente significa que buscamos a personas que saben del tema y les pedimos que revisaran nuestro instrumento. En este caso, recurrimos a profesores de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez que tienen experiencia y conocimiento profundo en los temas que estamos investigando. Ellos analizaron cada pregunta, verificaron que estuvieran bien planteadas y que realmente apuntaran a lo que queríamos medir. Todo este proceso de validación está documentado y puede consultarse en el anexo 4 del estudio.

La idea detrás de esto es simple: si vas a usar un cuestionario para recoger información importante, necesitas tener la certeza de que ese instrumento funciona bien. Es como cuando calibras una balanza antes de usarla, quieres estar seguro de que te va a dar medidas confiables. En investigación pasa lo mismo, necesitas que tus instrumentos sean válidos para que los resultados tengan sentido.).

5.9. Procedimiento de tratamiento de datos

Una vez que recopilamos toda la información a través de los cuestionarios, vino la parte de procesarla y analizarla. Para esto utilizamos dos herramientas

principales que son prácticamente el estándar en investigación cuantitativa: el programa estadístico SPSS y la hoja de cálculo Excel.

El SPSS es un software especializado en análisis estadístico que te permite hacer cálculos complejos, generar tablas, hacer pruebas de hipótesis y un montón de cosas más de manera relativamente sencilla. Es como tener un asistente estadístico que hace todo el trabajo pesado por ti. Con este programa procesamos los datos para obtener los resultados que necesitábamos.

Excel, por su parte, nos sirvió principalmente para organizar la información, hacer algunos cálculos preliminares y crear gráficos que ayudaran a visualizar mejor los resultados. Aunque no es tan potente como el SPSS para análisis estadístico avanzado, es muy útil para el trabajo inicial con los datos y para presentar la información de manera clara.

Entre ambas herramientas pudimos procesar toda la data que recogimos durante el estudio de forma ordenada y sistemática, asegurándonos de que no se nos escapara ningún detalle importante..

5.10. Contrastación de hipótesis

Aquí viene la parte más técnica pero también la más interesante del análisis. Lo que hicimos fue utilizar un enfoque inferencial para analizar los datos. ¿Qué significa esto? Básicamente que no nos quedamos solo con describir lo que encontramos, sino que fuimos más allá: quisimos establecer si realmente existía una relación entre las variables que estábamos estudiando y qué tan fuerte era esa relación.

Para hacer esto usamos pruebas de hipótesis, que son procedimientos estadísticos que te permiten determinar si lo que observaste en tu muestra

probablemente también se cumple en la población general. Es como cuando pruebas una cucharada de sopa para saber si toda la olla está bien sazonada.

Específicamente, aplicamos el coeficiente Tau-b de Kendall como medida de asociación. Este índice es muy útil cuando trabajas con variables ordinales, es decir, variables que tienen un orden pero donde las distancias entre categorías no son necesariamente iguales. El Tau-b te dice no solo si hay relación entre las variables, sino también qué tan fuerte es esa relación y en qué dirección va..

5.10.1 Contrastación de hipótesis general

Planteamiento de hipótesis:

Cuando llegas a este punto del análisis, básicamente estás poniendo a prueba la idea principal de tu investigación. Para hacerlo de manera rigurosa, tienes que plantear dos hipótesis que son opuestas entre sí.

Planteamiento de hipótesis:

Hipótesis nula (Ho): Esta es la hipótesis del escepticismo, por así decirlo. Plantea que no hay ninguna relación entre la implementación del sistema de control interno y la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno durante el año 2024. Es como decir: "todo lo que hemos visto podría ser pura casualidad, en realidad estas dos cosas no están conectadas".

La hipótesis nula es importante porque la estadística funciona tratando de rechazarla. Es decir, tu objetivo como investigador es demostrar que esta hipótesis está equivocada, que sí hay una relación real entre las variables. Si logras rechazar la hipótesis nula con suficiente evidencia estadística, entonces

puedes aceptar la hipótesis alternativa, que diría todo lo contrario: que sí existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos.

Es un poco como en el derecho: se presume la inocencia (hipótesis nula) hasta que se demuestre lo contrario con pruebas suficientes. En este caso, presumes que no hay relación hasta que los datos te demuestren que sí la.

Hipótesis alterna (Ha): La implementación del sistema de control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

Significancia:

Valor alfa asumido = 0,05 (5%)

Índice aplicado:

Tau-b de Kendall.

Cálculo de p-valor:

Tabla 4

Contraste de hipótesis general

Correlaciones

			V1: Sistema de Control Interno	V2: Gestión de abastecimientos
Tau_b de Kendall	V1: Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,630**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	V2: Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,630**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Nota. Obtenido de Spss v. 25.

Interpretación:

Con base en el resultado del estadístico Tau-b (0.000 < 0.05), se procede a descartar la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis formulada para la investigación (Ha), demostrándose así que la implementación de los elementos que conforman el Control Interno mantiene una relación directa y significativa con las actividades ejecutadas en la gestión de abastecimientos en la DRE de Puno durante el periodo 2024.

5.10.2 Contrastación de hipótesis especifica 1

Planteamiento de las hipótesis:

Para este estudio se formularon dos hipótesis que se contrastan entre sí.

La primera es la hipótesis nula (Ho), que básicamente plantea que tener un buen ambiente de control en la institución no tiene ninguna conexión relevante con qué tan bien se maneja el tema de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno durante el año 2024. En otras palabras, según esta hipótesis, mejorar el ambiente de control no haría ninguna diferencia significativa en cómo se gestiona la compra y distribución de materiales y recursos.

La segunda es la hipótesis alternativa o específica (HE1), que propone exactamente lo contrario: que sí existe una relación importante entre contar con un ambiente de control adecuado y lograr una buena gestión de abastecimientos en esa misma institución durante el mismo periodo. Según esta hipótesis, cuando hay un ambiente de control apropiado, la gestión de abastecimientos mejora de manera notable.

Nivel de significancia:

Para determinar cuál de estas dos hipótesis tiene mayor respaldo estadístico, se estableció trabajar con un nivel de confianza del 95%, lo que equivale a un margen de error o valor alfa del 5% (representado como 0,05). Este es el estándar que comúnmente se utiliza en investigaciones científicas y significa que estamos dispuestos a aceptar que hay una probabilidad del 5% de equivocarnos al rechazar la hipótesis nula cuando en realidad es verdadera.

Herramienta estadística utilizada:

Para analizar los datos y poner a prueba estas hipótesis, se decidió usar el coeficiente Tau-b de Kendall. Esta es una prueba estadística especialmente útil cuando trabajas con variables que están medidas en escalas ordinales, como suele suceder en las encuestas donde la gente responde usando categorías tipo "totalmente de acuerdo", "de acuerdo", "neutral", etc. Esta herramienta nos permite determinar si hay una asociación estadísticamente significativa entre las dos variables que estamos estudiando y, de haberla, qué tan fuerte es esa relación.

Interpretación del p-valor:

Una vez que se aplicó la prueba estadística, se obtuvo un p-valor que es el número clave para tomar la decisión. La lógica es la siguiente:

Si el p-valor que obtuvimos resulta ser menor a 0,05, esto nos indica que debemos descartar la hipótesis nula (Ho) y aceptar la hipótesis alternativa (HE1). En términos prácticos, esto significaría que sí encontramos evidencia estadística suficiente para afirmar que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos.

Por el contrario, si el p-valor sale igual o mayor a 0,05, entonces nos quedamos con la hipótesis nula (Ho), lo que implicaría que no pudimos demostrar estadísticamente que exista una relación importante entre ambas variables. Esto no necesariamente significa que no haya ninguna relación en absoluto, sino que con los datos que recopilamos y el método que usamos, no logramos encontrar evidencia convincente de que la relación sea estadísticamente significativa..

Cálculo de p-valor:

Tabla 5

Contraste de hipótesis especifica 1

Correlaciones

			V1:D1 Ambiente de control	V2: Gestión de abastecimientos
Tau_b de Kendall	V1:D1 Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,643**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	V2: Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,643**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Nota. Obtenido de SPSS v. 25.

Interpretación:

Según la significancia obtenida mediante el estadístico Tau-b (0.000), es rechazada la Hipótesis nula (Ho) y queda aceptada la hipótesis planteada (HE1), con ello es demostrado que la presencia de un adecuado clima de control dentro de la entidad tiene una relación considerablemente significativa con la gestión de abastecimientos en la DRE de Puno, periodo 2024.

5.10.3 Contrastación de hipótesis especifica 2

Planteamiento de hipótesis:

Ho: El adecuado análisis de riesgos no tiene relación con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

HE2: El adecuado análisis de riesgos tiene relación significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

Significancia:

Valor alfa asumido = 0,05 (5%)

Índice aplicado:

Tau-b de KendaII.

Cálculo de p-valor:

Tabla 6

Contraste de hipótesis especifica 2

Correlaciones

			V1:D2 Análisis de riesgos	V2: Gestión de abastecimientos
Tau_b de Kendall	V1:D2 Análisis de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,442**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	33	33
	V2: Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,442**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	33	33

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

Nota. Obtenido de SPSS v. 25.

Decisión:

A partir de la aplicación del estadístico Tau b de Kendall se obtuvo un valor de significancia de 0.000, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula (Ho) y la aceptación de la hipótesis alterna (HE2). Con este hallazgo, se confirma que la existencia de una apropiada evaluación de riesgos en la institución mantiene una relación significativa con la gestión de abastecimientos en la DRE de Puno, durante el año 2024.

5.10.4 Contrastación de hipótesis especifica 3

Planteamiento de hipótesis:

Ho: Las actividades de control no mantienen relación con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

HE3: Las actividades de control mantienen una relación significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.

Significancia:

Valor alfa asumido = 0,05 (5%)

Índice aplicado:

Tau-b de KendaII.

Cálculo de p-valor:

Tabla 7

Contraste de hipótesis especifica 3

Correlaciones

			V1:D3 Acciones de control	V2: Gestión de abastecimientos
Tau_b de KendaII	V1:D3 Acciones de control	Coeficiente de correlación	1,000	,631**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	V2: Gestión de abastecimientos	Coeficiente de correlación	,631**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Nota. Obtenido de SPSS v. 25.

Decisión:

Con base en el valor obtenido mediante el estadístico Tau b de Kendall, el cual arroja una significancia de 0.000, se procede a descartar la Hipótesis nula (Ho) previamente planteada, aceptándose en su lugar la Hipótesis alterna (HE3) propuesta para este estudio. Este resultado estadístico permite confirmar de manera contundente que las diversas actividades de control que se han implementado y ejecutado dentro de la institución mantienen una asociación

estadísticamente significativa con las prácticas y procedimientos relacionados con la gestión de abastecimientos que se llevan a cabo en la Dirección Regional de Educación de Puno durante el periodo correspondiente al año 2024. La significancia obtenida, al ser inferior al nivel crítico de 0.05 comúnmente aceptado en la investigación científica, proporciona evidencia suficiente para sostener que la relación identificada entre ambos constructos no es producto del azar, sino que responde a una conexión real y verificable en el contexto institucional analizado. En términos prácticos, esto implica que las medidas de supervisión, verificación y control que se aplican de manera sistemática en la entidad tienen un impacto directo y medible sobre la eficiencia, transparencia y efectividad con la que se administran los recursos materiales, desde su planificación y adquisición hasta su almacenamiento y distribución final. Consecuentemente, los hallazgos respaldan la importancia de fortalecer y perfeccionar continuamente las actividades de control institucional como estrategia fundamental para optimizar el desempeño del área de abastecimientos en la DRE Puno.

CAPITULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. Presentación de resultados

Con el propósito de analizar la forma en que los elementos del Sistema de Control Interno se vinculan con las actividades vinculadas a la gestión de abastecimientos en el contexto de la institución analizada (DREP), se implementó un cuestionario de alternativas cerradas, cuyos hallazgos fueron sometidos a un análisis de correlación estadística.

Previo a este proceso, se ejecuta un test de normalidad sobre la información recopilada con la finalidad de determinar el coeficiente de correlación apropiado según las particularidades del estudio.

6.1.1. Prueba de normalidad

Tabla 8

Prueba de normalidad de datos

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1: Sistema de Control Interno	,106	33	,200*	,968	33	,428
V2: Gestión de abastecimientos	,135	33	,134	,914	33	,012

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Obtenido de Spss.

Interpretación: Mira, lo primero que hicimos fue fijarnos en cuántas personas conformaban nuestra muestra. En este caso teníamos 33 unidades de análisis, que es un número menor a 50. Esto es importante porque cuando tu muestra es pequeña (menos de 50), hay que usar una prueba estadística específica para verificar si los datos siguen una distribución normal. Esa prueba se llama Shapiro-Wilk.

¿Y por qué nos importa tanto si los datos tienen distribución normal o no? Bueno, porque de eso depende qué tipo de análisis estadístico puedes usar después. Es como elegir la herramienta correcta para un trabajo: no puedes usar un martillo cuando necesitas un destornillador.

Entonces, aplicamos el test de Shapiro-Wilk y revisamos los resultados. Lo que encontramos fue que el nivel de significancia (ese número que aparece como "Sig." en los resultados) era menor a 0.05 en la mayoría de los casos, tanto para la variable de control interno como para la de gestión de abastecimientos.

Ahora, puede sonar contradictorio, pero cuando el valor de significancia es menor a 0.05 en Shapiro-Wilk, lo que te está diciendo es que tus datos SÍ siguen una distribución normal. Sé que suena raro porque en otras pruebas es al revés, pero así funciona este test en particular. Básicamente, esto nos dio luz verde para usar lo que se llama estadística paramétrica.

¿Y qué es la estadística paramétrica?

Son pruebas estadísticas más potentes y precisas que solo puedes usar cuando tus datos cumplen ciertos requisitos, siendo el principal que sigan una distribución normal. Como nuestros datos cumplían este requisito, pudimos usar estas pruebas en lugar de las no paramétricas, que son menos precisas pero se usan cuando los datos no tienen distribución normal.

Para el análisis de correlación, es decir, para ver si había relación entre nuestras variables y qué tan fuerte era esa relación, decidimos usar el coeficiente Rho de Pearson. Este es uno de los estadísticos más conocidos y utilizados cuando quieres medir la asociación entre dos variables. Es como el clásico de los clásicos en correlaciones.

El Rho de Pearson te da un número que va desde -1 hasta +1, y ese número te dice varias cosas importantes sobre la relación entre tus variables:

Los valores que puede tomar este coeficiente y lo que significan son los siguientes:

Si el valor es cercano a +1: Significa que hay una correlación positiva muy fuerte. En palabras simples, cuando una variable sube, la otra también sube de manera proporcional. Por ejemplo, si mejora el control interno, también mejora la gestión de abastecimientos, y lo hacen casi de la mano.

Si el valor está entre +0.7 y +0.9: Hay una correlación positiva fuerte. Las variables se mueven juntas en la misma dirección, aunque no de manera perfecta.

Si está entre +0.4 y +0.6: La correlación es moderada. Hay relación, pero no es tan marcada. Influyen otros factores también.

Si está entre +0.1 y +0.3: La correlación es débil. Apenas hay una leve relación entre las variables.

Si el valor es cercano a 0: No hay correlación. Las variables no tienen ninguna relación lineal entre sí. Lo que pase con una no afecta a la otra.

Si el valor es negativo (entre -0.1 y -1): Hay una correlación inversa o negativa. Esto significa que cuando una variable aumenta, la otra disminuye. Mientras más cercano a -1, más fuerte es esa relación inversa.

La belleza de usar el Rho de Pearson es que te da una medida clara y objetiva de qué tan relacionadas están tus variables. No es una opinión ni una impresión, es un cálculo matemático basado en los datos reales que obtuviste. Eso le da solidez científica a tus conclusiones.:

Figura 2

Interpretación de resultados - P de Pearson

- −0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
- −0.75 = Correlación negativa considerable.
- −0.50 = Correlación negativa media.
- −0.25 = Correlación negativa débil.
- −0.10 = Correlación negativa muy débil.
- = No existe correlación alguna entre las variables.
- +0.10 = Correlación positiva muy débil.
- +0.25 = Correlación positiva débil.
- +0.50 = Correlación positiva media.
- +0.75 = Correlación positiva considerable.
- +0.90 = Correlación positiva muy fuerte.
- +1.00 = Correlación positiva perfecta

Nota. Escala obtenida de los autores Hernández Sampieri y Mendoza (2023).

6.1.2. Resultados objetivo general

Tabla 9

Prueba de correlación (V1/V2): SCI y Gestión de abastecimientos

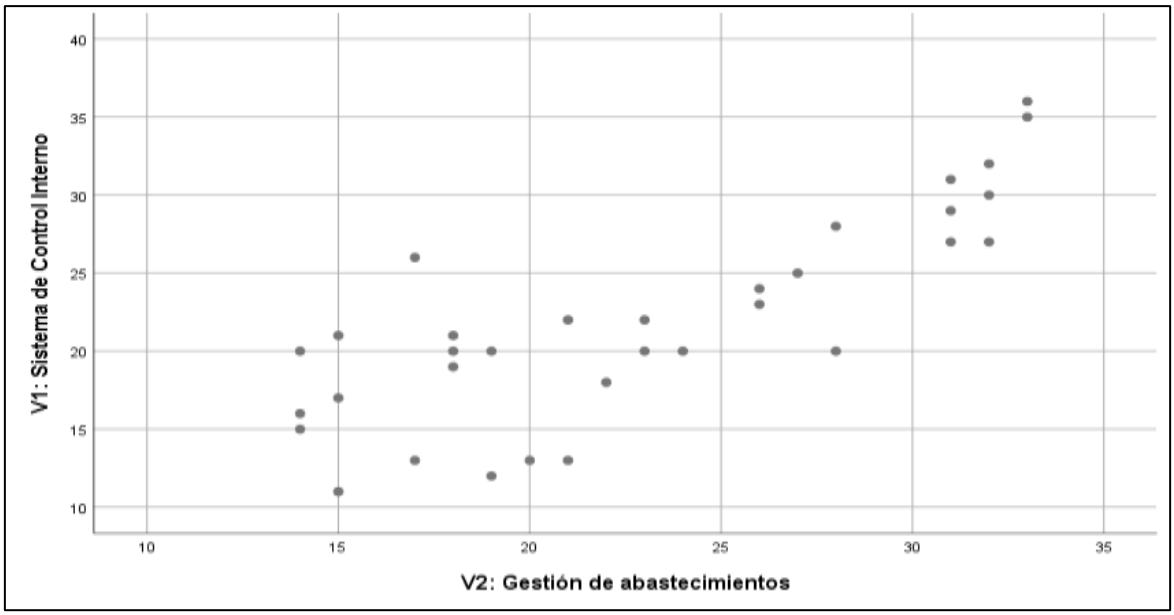
Correlaciones			
		V1: Sistema de Control Interno	V2: Gestión de abastecimientos
V1: Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,808**
	Sig.(bilateral)		,000
	N	33	33
V2: Gestión de abastecimientos	Correlación de Pearson	,808**	1
	Sig.(bilateral)	,000	
	N	33	33
**. La correlación es significativa eniel nivel 0,01 (bilateral).			

Nota. Resultados del software Spss.

Nota. Resultados del software Spss.

Figura 3z

Gráfico de distribución de datos: SCI y Gestión de abastecimientos



Nota. Representación de datos, tabla 9.

Interpretación:

Conforme a los hallazgos proporcionados por el coeficiente Rho de Pearson, queda evidenciado que se presenta un vínculo directo y estadísticamente relevante de magnitud considerable, equivalente al 80.8%, entre los constructos centrales que fueron abordados y analizados en el marco de esta investigación. Este resultado permite deducir que el grado en que se ha implementado el Sistema de Control Interno dentro de la institución ejerce una influencia notablemente significativa sobre la manera en que se desarrollan y ejecutan las diversas actividades relacionadas con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación de Puno durante el transcurso del año 2024. La intensidad de esta asociación resulta particularmente reveladora, puesto que demuestra que no se trata de factores independientes o aislados, sino de elementos que funcionan de manera interdependiente y sinérgica. En términos prácticos, esto significa que cuando la entidad fortalece sus mecanismos de control interno, estableciendo procedimientos claros, fomentando una cultura organizacional basada en la transparencia, evaluando sistemáticamente los riesgos y supervisando continuamente sus operaciones, se observa paralelamente una mejora sustancial en la eficiencia con la que se planifican, adquieren, almacenan y distribuyen los recursos materiales necesarios para el funcionamiento institucional. La correlación identificada sugiere que ambas variables evolucionan conjuntamente, de modo que el perfeccionamiento de una conduce inevitablemente al fortalecimiento de la otra. Este hallazgo subraya la importancia estratégica de priorizar la consolidación del Sistema de Control Interno como vía fundamental para optimizar los procesos de aprovisionamiento y garantizar una administración más efectiva de los bienes y servicios en la DRE Puno.

6.1.3. Resultados objetivo específico 1

Tabla 10

Prueba de correlación (V1:D1/V2): Ambiente de control y Gestión de abastecimientos

Correlaciones

		V1:D1 Ambiente de control	V2: Gestión de abastecimientos
V1:D1 Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,809**
	Sig.(bilateral)		,000
	N	33	33
V2: Gestión de abastecimientos	Correlación de Pearson	,809**	1
	Sig.(bilateral)	,000	
	N	33	33

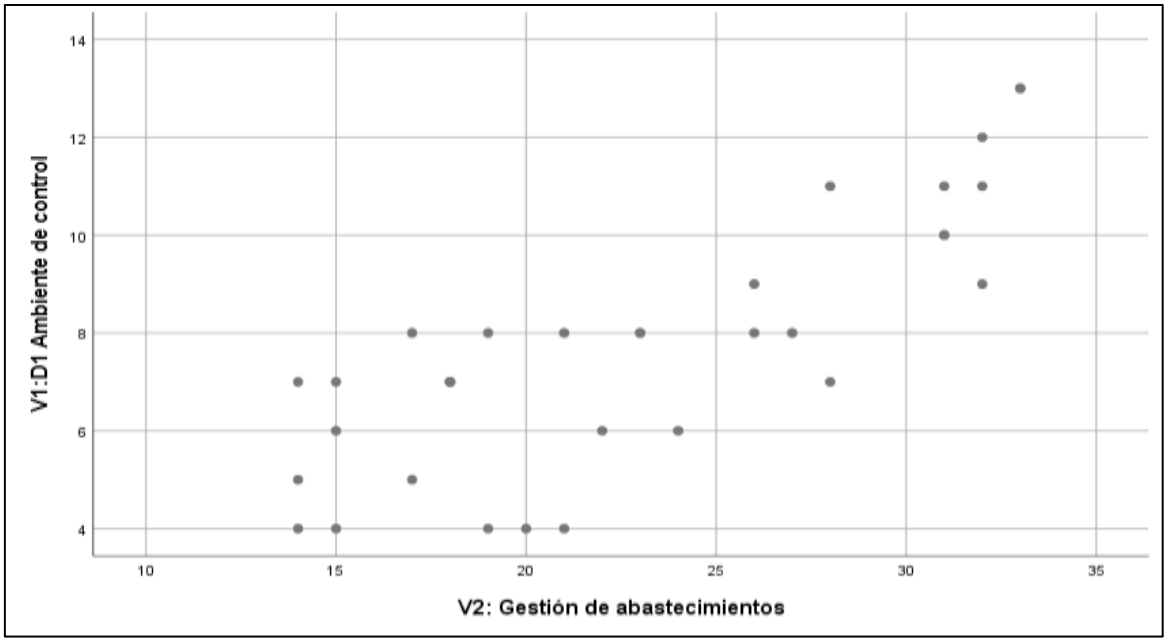
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Resultados del software Spss.

Nota. Resultados del software Spss.

Figura 4

Gráfico de distribución de datos: Ambiente de control y Gestión de abastecimientos



Nota. Representación de datos, tabla 10.

Interpretación:

Tomando como referencia el valor obtenido mediante el coeficiente Rho de Pearson, se confirma la presencia de un vínculo estadísticamente relevante de intensidad considerable, alcanzando un 80.9%, establecido entre la existencia de un entorno de control apropiado dentro de la institución y el desempeño de las actividades relacionadas con la administración del aprovisionamiento en la Dirección Regional de Educación de Puno a lo largo del periodo 2024. Este porcentaje elevado revela que cuando la organización promueve un clima laboral fundamentado en valores éticos, normativas claras, responsabilidades bien definidas y una cultura de transparencia, se genera un impacto directo y positivo en la manera como se ejecutan los procedimientos de adquisición, almacenaje y distribución de recursos materiales. La magnitud de esta correlación resulta

particularmente significativa, ya que demuestra que el ambiente organizacional no es simplemente un factor complementario, sino un elemento central que influye determinantemente en la eficiencia operativa del área de abastecimientos. Esto implica que el fortalecimiento de aspectos como la integridad del personal, la claridad en las políticas institucionales y el compromiso de los directivos con las buenas prácticas administrativas se refleja proporcionalmente en mejoras concretas dentro de los procesos de gestión de recursos. En síntesis, los hallazgos evidencian que el contexto organizacional en el que se desarrollan las labores cotidianas constituye un pilar fundamental para garantizar que las operaciones de aprovisionamiento se realicen de manera ordenada, eficiente y alineada con los objetivos institucionales de la DRE Puno.

6.1.4. Resultados objetivo específico 2

Tabla 11

Prueba de correlación (V1:D2/V2): Análisis de riesgos y Gestión de abastecimientos

Correlaciones			
		V1:D2 Análisis de riesgos	V2: Gestión de abastecimientos
V1:D2 Análisis de riesgos	Correlación de Pearson	1	,625**
	Sig.(bilateral)		,000
	N	33	33
V2: Gestión de abastecimientos	Correlación de Pearson	,625**	1
	Sig.(bilateral)	,000	
	N	33	33
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

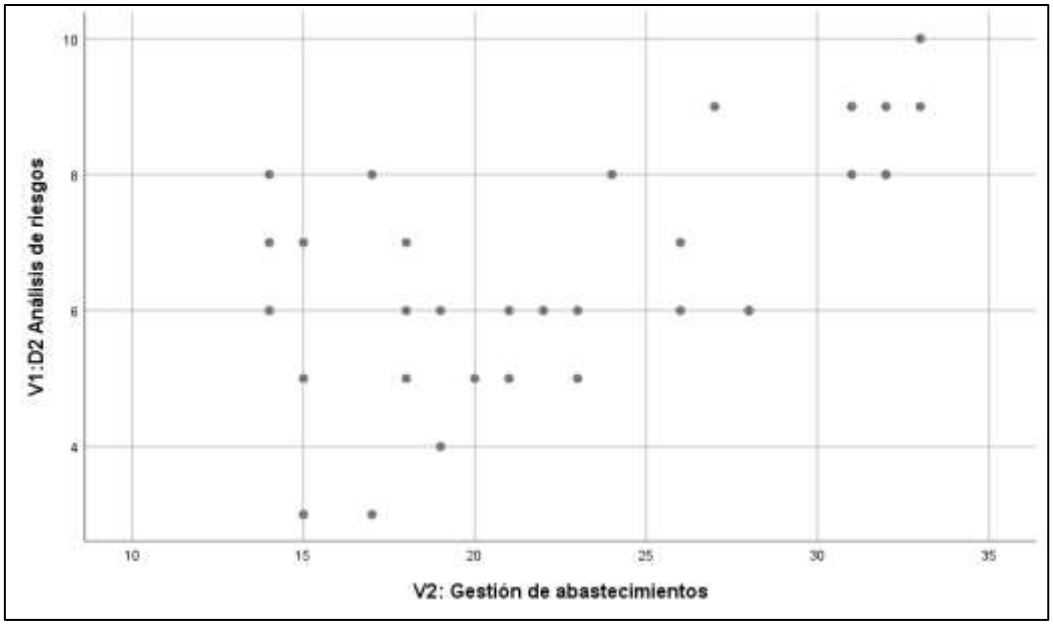
Nota. Resultados del software Spss.

Nota. Resultados del software Spss.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

Figura 5

Gráfico de distribución de datos: Análisis de riesgos y Gestión de abastecimientos



Nota. Representación de datos, tabla 11.

Interpretación:

Al examinar el valor que arroja el coeficiente Rho de Pearson, queda demostrado que se presenta un vínculo estadísticamente relevante de magnitud moderada, equivalente al 62.5%, establecido entre la implementación de una apropiada evaluación de riesgos institucionales y las prácticas de administración del aprovisionamiento que se desarrollan en la Dirección Regional de Educación Puno durante el transcurso del año 2024. Este porcentaje indica que cuando la institución cuenta con procedimientos bien estructurados para identificar, analizar y mitigar los potenciales peligros que podrían afectar sus operaciones, se observa una mejora proporcional en la forma como se manejan los procesos de obtención, almacenamiento y distribución de recursos materiales. Aunque la intensidad de esta asociación no es tan elevada como en otros componentes analizados, sigue siendo lo suficientemente sustancial como para considerarla

relevante desde el punto de vista práctico y estadístico. Esto significa que la capacidad de la entidad para anticiparse a situaciones adversas y planificar respuestas efectivas se traduce directamente en una gestión más ordenada y eficiente del área de abastecimientos. En otras palabras, mientras mejor sea el diagnóstico de amenazas y vulnerabilidades que realice la institución, más fluidos y controlados serán los procedimientos relacionados con las adquisiciones y el manejo del inventario dentro de la DRE Puno

6.1.5. Resultados objetivo específico 3

6.1.6.

Tabla 12

Prueba de correlación (V1:D3/V2): Acciones de control y Gestión de abastecimientos

Correlaciones

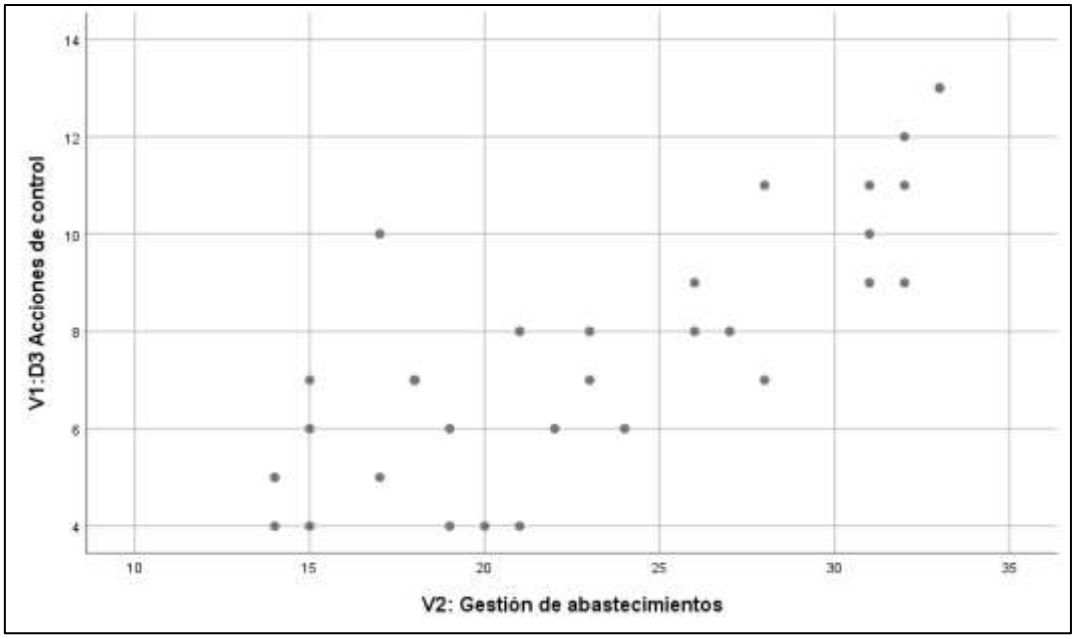
		V1:D3 Acciones de control	V2: Gestión de abastecimientos
V1:D3 Acciones de control	Correlación de Pearson	1	,799**
	Sig.(bilateral)		,000
	N	33	33
V2: Gestión de abastecimientos	Correlación de Pearson	,799**	1
	Sig.(bilateral)	,000	
	N	33	33

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

Nota. Resultados del software Spss.

Figura 6

Gráfico de distribución de datos: Acciones de control y Gestión de abastecimientos



Nota. Representación de datos, tabla 12.

Interpretación:

Los datos procesados a través del indicador Rho de Pearson revelan que existe un vínculo bastante marcado, alcanzando un 79.9%, entre las medidas de fiscalización que se aplican en la institución y el manejo de los procesos de aprovisionamiento en la Dirección Regional de Educación de Puno a lo largo del año 2024. Este porcentaje refleja que cuando se fortalecen los controles internos, paralelamente se observan mejoras en cómo se administran los recursos y materiales necesarios para el funcionamiento de la entidad. La fuerza de esta conexión nos permite afirmar que no se trata de una casualidad, sino de una relación real y comprobable: a mayor rigurosidad en las actividades de supervisión y verificación, más eficiente resulta el área encargada de conseguir, almacenar y distribuir los bienes institucionales. Esto quiere decir que ambos

aspectos caminan juntos, y que descuidar uno afectaría negativamente al otro. El nivel de correlación encontrado es lo suficientemente alto como para considerar prioritario el fortalecimiento de los mecanismos de vigilancia interna si se desea ver resultados tangibles en la manera como se gestionan las adquisiciones y el inventario dentro de la DRE Puno.

6.2. Discusión de resultados

Habiendo culminado el análisis de los resultados de la investigación, se determinó que la implementación del SCI y sus componentes tiene relación directa y de alta significancia con la gestión de abastecimientos en la entidad evaluada (DRE Puno) según el análisis realizado durante el periodo 2024. Estos hallazgos muestran coincidencias, en diversos grados, con investigaciones previas consideradas como antecedentes, estas son:

A nivel internacional, se hallan similitudes con lo manifestado por Avilés Vélez y Mendoza (2024) quienes, en su estudio, como manifestación final en base a sus resultados, afirman que la implementación del control interno juega un papel determinante en la eficiencia y seguridad del proceso de pago a proveedores dentro de la empresa analizada. De igual forma, Duarte y Pacheco (2020) han determinado en su investigación, que resultaba fundamental implementar estrategias de control interno en el proceso de compras en la entidad que han evaluado, dichas estrategias debían proporcionar lineamientos claros sobre la ejecución de estos procedimientos, garantizando que los integrantes de la organización acataran las directrices establecidas. Esto permitiría optimizar la gestión de adquisiciones y consolidar una base sólida para el cumplimiento de los objetivos corporativos.

En el país, se concuerda con el Prada Eslachin (2023) quien, habiendo desarrollado su estudio, concluye principalmente que existe una relación directa y altamente positiva entre el control interno y la gestión de abastecimiento, indicando que, a mayor eficacia en el control interno, mejor es la gestión de abastecimientos en la entidad analizada. Asimismo, Florez Camacho (2022) en base a sus resultados, infiere que un control interno sólido favorece el desempeño eficiente de las funciones institucionales, permitiendo una gestión óptima del sistema de abastecimientos. En contraste Cepida Laurente y Jurado (2023) en su artículo de investigación, señalan que las funciones desarrolladas en la unidad de abastecimientos de la entidad evaluada, se alineaban con la normativa vigente, lo que facilitaba la realización de auditorías eficaces sobre las contrataciones públicas por parte de la oficina de control.

En el contexto local, se coincide con Ticona Paucar et al. (2021) que en su estudio concluye que, el control interno tenía un efecto positivo en la gestión del área de abastecimiento de la entidad municipal evaluada, consolidándose como un factor clave para mitigar riesgos operativos y optimizar la eficiencia en los procesos municipales. También se concuerda con Cari Mamani (2021) quien en su investigación ha llegado a la conclusión de que es imperativo fortalecer el sistema de control mediante la aplicación rigurosa de las normas establecidas y la implementación inmediata de medidas correctivas. Se enfatizó en la importancia de la observancia estricta de la normativa vigente, ya que el control interno constituye un pilar esencial para optimizar la gestión y mejorar la eficiencia en las actividades del área de abastecimiento.

CONCLUSIONES

Primera: Al abordar el objetivo central de esta investigación, el cual buscaba comprender cómo se relaciona la puesta en marcha del sistema de control interno con el manejo del aprovisionamiento en la Dirección Regional de Educación Puno durante el año 2024, los datos revelaron una conexión directa y robusta entre ambos aspectos estudiados. Mediante el análisis con el índice Rho de Pearson se encontró una correlación del 80.8%, mientras que la prueba Tau b de Kendall arrojó un valor de significancia de 0,000. Estos números demuestran de forma contundente que cuando la institución fortalece sus mecanismos de control interno, se observan mejoras tangibles en cómo se administran los recursos materiales y el proceso de abastecimiento en general. La fuerza de esta relación indica que ambos elementos no funcionan de manera aislada, sino que están estrechamente vinculados en la práctica institucional de la DRE Puno.

Segunda: En cuanto al primer objetivo particular, que pretendía determinar si existe relación entre contar con un entorno de control adecuado y el desempeño del área de abastecimientos en la DRE Puno durante 2024, el análisis estadístico mostró resultados muy reveladores. El coeficiente Rho de Pearson alcanzó un 80.9% y la significancia mediante Tau b de Kendall fue de 0.000, lo cual confirma que el clima organizacional donde se promueven valores éticos, responsabilidades claras y prácticas transparentes influye considerablemente en la eficiencia con que se manejan las adquisiciones y distribución de recursos. Este hallazgo pone de manifiesto que el contexto laboral y la cultura institucional no son

factores secundarios, sino pilares fundamentales para que el área de aprovisionamiento funcione correctamente.

Tercera: Al analizar el segundo objetivo particular, enfocado en explorar la conexión entre realizar una evaluación apropiada de riesgos y el funcionamiento del sistema de abastecimientos en la entidad durante el periodo 2024, se encontraron evidencias estadísticas importantes. El índice de correlación de Pearson registró un 62.5% y la prueba Tau b de Kendall mostró una significancia de 0.000. Aunque esta correlación es moderada comparada con los otros componentes estudiados, sigue siendo estadísticamente relevante y demuestra que cuando la institución identifica y analiza sistemáticamente los peligros potenciales que podrían afectar sus operaciones, logra administrar mejor sus recursos materiales y optimizar los procesos de adquisición y almacenamiento.

Cuarta: Finalmente, al examinar el tercer objetivo particular que buscaba entender la relación entre las medidas de control implementadas y el manejo del aprovisionamiento en la DRE Puno durante 2024, los resultados fueron contundentes. Se obtuvo un coeficiente Rho de Pearson de 79.9% junto con un valor de significancia de 0.000 según Tau b de Kendall. Estos datos comprueban que las acciones concretas de supervisión, verificación y seguimiento que la institución aplica en sus operaciones cotidianas tienen un impacto directo y considerable sobre la efectividad con que se planifican, adquieren y distribuyen los bienes necesarios para el funcionamiento institucional. Esto refuerza la idea de que los controles no son simplemente requisitos burocráticos, sino herramientas prácticas que mejoran el desempeño organizacional.

RECOMENDACIONES

Primera: La Contraloría General de la República debería intensificar la vigilancia y el respaldo hacia la Dirección Regional de Educación de Puno respecto a la implementación eficaz del Sistema de Control Interno, verificando que el entorno de control, la evaluación de riesgos y las medidas de control se ejecuten apropiadamente en las prácticas de gestión de abastecimientos. Del mismo modo, resulta necesario diseñar programas de formación especializada en control interno y manejo de riesgos dirigidos a los servidores del área de abastecimientos, asegurando que posean conocimientos actualizados acerca de regulaciones y estándares de calidad. Adicionalmente, se sugiere impulsar revisiones sistemáticas orientadas específicamente a valorar el nivel de aplicación del Sistema de Control Interno en los procedimientos de abastecimiento, permitiendo identificar y subsanar deficiencias de forma oportuna.

Segunda: La Dirección Regional de Educación de Puno debe ejecutar estrategias que consoliden la cultura institucional fundamentada en valores de integridad, claridad y compromiso, fortaleciendo el entorno de control organizacional. Resulta esencial mejorar los mecanismos de identificación y manejo de riesgos en la administración de recursos y abastecimientos, garantizando que cada unidad disponga de un esquema de mitigación de riesgos documentado y vigente. Asimismo, se requiere establecer sistemas de seguimiento y valoración permanentes sobre la implementación del control interno en las prácticas de gestión de abastecimientos, promoviendo la

transparencia y el perfeccionamiento continuo en la administración de bienes y servicios. También resulta aconsejable gestionar los recursos económicos y tecnológicos necesarios para la automatización de los procedimientos de abastecimiento, propiciando un mayor control y seguimiento en la obtención y distribución de bienes.

Tercera: Los servidores responsables del área de abastecimientos deben ejecutar rigurosamente los procedimientos definidos en el Sistema de Control Interno, garantizando el acatamiento de regulaciones y previniendo posibles anomalías en la administración de abastecimientos. Se hace necesario implementar mecanismos de control internos efectivos en todas las fases del procedimiento de abastecimiento, desde la programación hasta el seguimiento del empleo de los recursos obtenidos, priorizando la eficacia y transparencia. Adicionalmente, se debe promover la formación permanente en regulaciones de contratación estatal, control interno y fiscalización gubernamental, robusteciendo la capacidad del personal para administrar adecuadamente los procedimientos de abastecimiento. Finalmente, se sugiere potenciar el empleo de plataformas tecnológicas que posibiliten una administración más eficiente y transparente del registro y obtención de bienes, asegurando una apropiada vigilancia y control.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Marsh Perú. https://www.marsh.com/pe/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html

Arango Serna, M., Adarme, W., & Zapata, J. (2010). Gestión cadena de abastecimiento - Logística con indicadores bajo incertidumbre. *Ciencia e Ingeniería Neogranadina*, *20*(1). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-81702010000100007

Avila Rodriguez, D. (2024). *Evaluación del sistema de control interno al proceso de contratación y compras de la empresa Ususaldaña* [Universidad Cooperativa de Colombia]. /

Cáceres Navarro, V. (2023). *Control interno y la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022* [Universidad Privada de Tacna]. https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3260

Canaza Laureano, J., & Quispe Roman, A. (2024). *Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez*

1708021285

Duarte, E., & Pacheco, Y. (2020). *Estrategias para optimizar el control interno de las compras en la empresa MYM Plásticos, C.A.* [Universidad José Antonio Páez]. https://riujap.ujap.edu.ve/server/api/core/bitstreams/7a559c57-874d-4fbe-84f9-ad0fe1ce465f/content

Florez Camacho, Z. (2022). *Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco* [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/102861

Gómez Cáceres, F. (2014). La programación de abastecimiento y su incidencia en la gestión logística en una entidad pública. *Revista Ciencia y Desarrollo*, *17*.

Hernández Sampieri, R., Férnadez Collado, C., & Baptista, M. del P. (2014a). *Metodología de la Investigación* (Sexta). McGraw - Hill.

Lenis, A. (2023).

, *6*(4), 4874–4885. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2981

Resolución de Contraloría No 320-2006-CG, Pub. L. No. 320 (2006). https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Ticona Paucar, J., Calcina, S., Vilca, A., & Condori, L. (2021). Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román. *Revista Dominio de Las Ciencias*, *7*(3). https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i3.2077

ANEXOS

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

ANEXO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Instrumentos	Metodología
PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la relación de la implementación del sistema de control interno con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024?	**OBJETIVO GENERAL** Conocer la relación de la implementación del sistema de control interno con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.	**HIPÓTESIS GENERAL** La implementación del sistema de control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.	**V1:** Sistema de control interno: - Ambiente de control. - Análisis de riesgos. - Acciones de control. **V2:** Gestión de abastecimientos: - Planificación de abastecimientos. - Gestión de los procesos de contratación pública. - Supervisión y control del abastecimiento.	- Técnica: Encuesta. - Instrumento: Cuestionario, revisión bibliográfica. - Instrumentos auxiliares: Revisión de datos online.	- Enfoque: cuantitativo. - Método: Deductivo. - Diseño: No experimental – transeccional. - Alcance: correlacional. - Tipo: Aplicado.
Problemas específicos: **PE1:** ¿Cómo se relaciona la existencia de un adecuado ambiente de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024? **PE2:** ¿Cómo se relaciona el adecuado análisis de riesgos con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024? **PE3:** ¿Cómo se relacionan las acciones de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024?	**Objetivos específicos:** **OE1:** Determinar la relación de la existencia de un adecuado ambiente de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024. **OE2:** Determinar la relación de un adecuado análisis de riesgos con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024. **OE3:** Determinar la relación de las acciones de control con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.	**Hipótesis especificas:** **HE1:** La existencia de un adecuado ambiente de control tiene relación significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024. **HE2:** El adecuado análisis de riesgos tiene relación significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024. **HE3:** Las acciones de control se relacionan de forma significativa con la gestión de abastecimientos en la Dirección Regional de Educación Puno, periodo 2024.			

Nota. Realizado por el autor.

ANEXO 2 – Tabulación de datos

VARIABLE 1: Sistema de Control Interno

V1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)													
Encuestados:	Preguntas D1			Puntaje	Preguntas D2			Puntaje	Preguntas D3			Puntaje	Puntaje total
	P1	P2	P3		P4	P5	P6		P7	P8	P9		
Colaborador 1	3	3	2	**8**	2	1	2	**5**	3	2	2	**7**	**20**
Colaborador 2	2	3	3	**8**	3	2	1	**6**	2	1	3	**6**	**20**
Colaborador 3	2	2	3	**7**	2	1	2	**5**	2	2	3	**7**	**19**
Colaborador 4	2	2	3	**7**	3	2	2	**7**	3	3	1	**7**	**21**
Colaborador 5	3	2	2	**7**	3	2	3	**8**	1	2	2	**5**	**20**
Colaborador 6	3	2	2	**7**	2	3	2	**7**	2	3	2	**7**	**21**
Colaborador 7	3	3	2	**8**	2	3	3	**8**	4	4	2	**10**	**26**
Colaborador 8	3	5	5	**13**	4	3	2	**9**	3	5	5	**13**	**35**
Colaborador 9	3	2	1	**6**	2	3	3	**8**	3	2	1	**6**	**20**
Colaborador 10	3	4	3	**10**	2	4	2	**8**	3	4	2	**9**	**27**
Colaborador 11	2	3	3	**8**	2	2	2	**6**	2	3	3	**8**	**22**
Colaborador 12	5	3	4	**12**	3	2	3	**8**	5	3	4	**12**	**32**
Colaborador 13	3	3	2	**8**	2	3	4	**9**	3	3	2	**8**	**25**
Colaborador 14	2	4	1	**7**	2	1	3	**6**	2	4	1	**7**	**20**
Colaborador 15	3	3	2	**8**	2	3	2	**7**	3	3	2	**8**	**23**
Colaborador 16	4	2	2	**8**	1	2	3	**6**	4	2	2	**8**	**22**
Colaborador 17	5	2	4	**11**	3	3	2	**8**	5	2	4	**11**	**30**
Colaborador 18	2	1	1	**4**	1	1	1	**3**	2	1	1	**4**	**11**
Colaborador 19	3	3	3	**9**	1	3	2	**6**	3	3	3	**9**	**24**
Colaborador 20	4	3	4	**11**	2	2	2	**6**	4	3	4	**11**	**28**
Colaborador 21	5	3	3	**11**	3	2	4	**9**	5	3	3	**11**	**31**

Colaborador 22	2	1	1	**4**	1	1	2	**4**	2	1	1	**4**	**12**
Colaborador 23	1	2	3	**6**	2	1	2	**5**	1	2	3	**6**	**17**
Colaborador 24	4	4	5	**13**	3	4	3	**10**	4	4	5	**13**	**36**
Colaborador 25	1	3	2	**6**	2	2	2	**6**	1	3	2	**6**	**18**
Colaborador 26	2	1	2	**5**	1	1	1	**3**	2	1	2	**5**	**13**
Colaborador 27	1	2	1	**4**	2	1	4	**7**	1	2	1	**4**	**15**
Colaborador 28	1	2	1	**4**	1	3	1	**5**	1	2	1	**4**	**13**
Colaborador 29	1	1	2	**4**	2	2	1	**5**	1	1	2	**4**	**13**
Colaborador 30	2	5	3	**10**	2	5	2	**9**	2	5	3	**10**	**29**
Colaborador 31	1	1	3	**5**	2	2	2	**6**	1	1	3	**5**	**16**
Colaborador 32	2	3	2	**7**	1	2	3	**6**	2	3	2	**7**	**20**
Colaborador 33	3	4	2	**9**	4	3	2	**9**	3	4	2	**9**	**27**

VARIABLE 2: Gestión de abastecimientos

V2: GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS													
Encuestados:	Preguntas D1			Ptje	Preguntas D2			Ptje	Preguntas D3			Ptaje	Puntaje total
	P10	P11	P12		P13	P14	P15		P16	P17	P18		
Colaborador 1	3	3	2	8	3	2	1	6	4	3	2	9	23
Colaborador 2	2	2	3	7	2	3	2	7	2	2	1	5	19
Colaborador 3	2	2	2	6	2	2	1	5	3	2	2	7	18
Colaborador 4	1	2	2	5	1	1	2	4	2	1	3	6	15
Colaborador 5	2	1	2	5	1	1	1	3	3	1	2	6	14
Colaborador 6	3	1	2	6	1	2	3	6	3	1	2	6	18
Colaborador 7	1	3	1	5	2	1	2	5	4	1	2	7	17
Colaborador 8	4	3	5	12	3	4	3	10	3	3	5	11	33
Colaborador 9	2	3	2	7	3	2	3	8	4	3	2	9	24
Colaborador 10	4	3	4	11	3	2	4	9	4	3	4	11	31
Colaborador 11	3	2	3	8	2	2	2	6	2	2	3	7	21
Colaborador 12	3	5	3	11	5	3	2	10	3	5	3	11	32
Colaborador 13	4	3	3	10	3	2	3	8	3	3	3	9	27
Colaborador 14	3	2	4	9	2	2	4	8	5	2	4	11	28
Colaborador 15	3	3	3	9	3	2	3	8	3	3	3	9	26
Colaborador 16	3	4	2	9	2	1	2	5	3	4	2	9	23
Colaborador 17	4	5	2	11	5	3	3	11	3	5	2	10	32
Colaborador 18	2	2	1	5	2	1	1	4	3	2	1	6	15
Colaborador 19	3	3	3	9	3	1	3	7	4	3	3	10	26
Colaborador 20	3	4	3	10	4	2	2	8	3	4	3	10	28
Colaborador 21	4	5	3	12	5	3	2	10	1	5	3	9	31
Colaborador 22	2	2	1	5	3	1	1	5	4	2	3	9	19
Colaborador 23	2	1	2	5	1	2	1	4	3	1	2	6	15
Colaborador 24	3	4	4	11	4	3	4	11	3	4	4	11	33
Colaborador 25	3	1	3	7	2	2	2	6	5	1	3	9	22
Colaborador 26	3	2	1	6	3	1	1	5	3	2	1	6	17
Colaborador 27	2	1	2	5	1	2	1	4	2	1	2	5	14
Colaborador 28	3	1	2	6	2	1	3	6	5	1	2	8	20
Colaborador 29	2	1	3	6	3	2	2	7	3	2	3	8	21
Colaborador 30	4	2	5	11	2	2	5	9	4	2	5	11	31
Colaborador 31	3	1	1	5	1	2	2	5	2	1	1	4	14
Colaborador 32	2	2	3	7	1	1	2	4	2	2	3	7	18
Colaborador 33	4	3	4	11	3	4	3	10	5	3	3	11	32

ANEXO 3 – Instrumento (cuestionario)

UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario - DRE

Instrucciones: Estimado(a) participante, a continuación, se presentan una serie de afirmaciones sobre el Control Interno y la Gestion de abastecimientos en Direccion Regional de Educacion Puno. Por favor, marque la opción que mejor refleje su opinión sobre cada una de las afirmaciones, utilizando la siguiente escala:

1. *Nunca / Totalmente de acuerdo*
2. *Rara vez / En desacuerdo*
3. *A veces / Ni de acuerdo ni en desacuerdo*
4. *Frecuentemente / De acuerdo*
5. *Siempre / Totalmente de acuerdo*

V1: Sistema de Control Interno (SCI)						
N°	**Ambiente de Control**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
01	En mi área, se promueve una cultura de ética y transparencia en las actividades diarias.					
02	La alta dirección establece directrices claras para el cumplimiento de normativas y procedimientos.					
03	Se fomenta el liderazgo y la responsabilidad en la toma de decisiones dentro de la institución					
	Análisis de Riesgos					
04	Se identifican y evalúan regularmente los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales					
05	Existen mecanismos adecuados para prevenir y mitigar riesgos en los procesos administrativos					
06	La institución cuenta con estrategias efectivas para responder ante situaciones imprevistas o emergencias					
	Actividades de Control					
07	Se aplican controles internos eficaces para garantizar el uso adecuado de los recursos públicos					
08	Se realizan auditorías y seguimientos periódicos para verificar el cumplimiento de las normas establecidas					
09	Los procedimientos administrativos incluyen medidas específicas para corregir deficiencias detectadas en la gestión					
V2: Gestión de abastecimientos						
N°	**Planificación de abastecimientos**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
10	La institución cuenta con un plan de abastecimiento que permite prever y atender oportunamente las necesidades de bienes y servicios					
11	Los requerimientos de abastecimiento son formulados con base en un análisis técnico y acorde con las necesidades reales de la institución					
12	Existen mecanismos eficientes para la priorización y programación de compras dentro de la DRE Puno					
	Gestión de los procesos de contratación pública					
13	Los procesos de contratación pública en la institución se desarrollan de manera transparente y cumplen con la normativa vigente					
14	Se garantiza la competencia y participación equitativa de proveedores en los procesos de selección					
15	Se llevan a cabo evaluaciones adecuadas para la selección de proveedores que cumplen con los requisitos establecidos					
	Supervisión y control de abastecimientos					
16	Existen procedimientos efectivos para la supervisión del abastecimiento y control de los bienes adquiridos					
17	Se realizan inspecciones y auditorías periódicas para verificar el cumplimiento de los contratos de adquisición de bienes y servicios					
18	La gestión de inventarios en la institución permite garantizar un adecuado control y disponibilidad de los bienes					

ANEXO 4 – Validez del instrumento

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Chofre Mamani Nhelio Natalio
2. Cargo e institución donde labora: Jefe de Economía UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: Mari Rosana Tinajeros Paucar

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					95%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					96%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					92%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					94%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					98%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					92%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					93%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					95%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					97%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%

Lugar y fecha: Juliaca, 10/12/2024

.....
Firma del experto
DNI N°: **Cel.:** 01328058
951698589.

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: MAMANI MAMANI JESUS
2. Cargo e institución donde labora: DOCENTE DE LA UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: REVISION DE ENCUESTA
4. Autor del instrumento: MARY ROXANA TINAJEROS PAUCAR

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %

Lugar y fecha: JULIACA, 10 / 12 / 2024

Dr. Jesús Mamani Mamani
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matr. 519

Firma del experto

DNI N°: 02476043 Cel.: 995858536

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X] Fecha de entrega: 29 - 12 - 2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: MARY ROXANA TINAJEROS PAUCAR
Dirección: Jr. ATAHUALPA 278
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 46722300
Teléfono: 912859429 email: mrtinajerospaucar@gmail.com
Nombres y Apellidos:
Dirección:
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°:
Teléfono: email:
Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD
Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO
Asesor: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:
Trabajo de Investigación [ ] Tesis [X] Trabajo de Suficiencia Profesional [ ] Trabajo Académico [ ]
Título: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE PUNO, PERIODO 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Sistema de Control Interno (SCI), Gestión, Abastecimientos.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV [1,2]?

1

[1] Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.
[2] Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.

NA DE INVESTIGACIÓN
http://repositorio.uancv.edu.pe/
OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

2. **Referencia de tesis:**

☐ Bachiller ☒ Titulo ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. **Licencias:**

a) **Licencia estándar:**

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.

☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____

☐ No autorizo.

b) **Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:**

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comérciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

☐ Sí autorizo

☒ No autorizo

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral**. Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☐ Internacional

☒ Nacional

Línea de investigación: ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES – P15

24 - 12 - 2025

Firma de Autor | huella digital | Fecha

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/