



**Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística,
Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020**

Sandra Ruiz Correa
sruiz_correa@hotmail.com
Escuela de post grado
Universidad César Vallejo

José Manuel Delgado Bardales
jmdelgadob@ucvvirtual.edu.pe

Janeth Ruiz Correa
Janethruizudch@gmail.com

Hugo Olivas Salazar
holivas_salazar@hotmail.com

Roberto Alonso Enríquez Calderón
roen26@hotmail.com

RESUMEN

El presente estudio de investigación se establece por determinar mejoras en las contrataciones del área de logística en la Unidad de Gestión Educativa de San Martín, teniendo como dimensión requisitos para la adquisición de bienes, servicios, proceso de la adquisición de bienes, servicios y políticas y normas de la adquisición de bienes. Ya que el objetivo determinar un modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020; de esa manera conoce los procesos en la gestión de contrataciones. Presenta un estudio de investigación básica, con diseño no experimental, descriptivo de corte transversal. El instrumento de recolección de datos utilizado es el cuestionario y la guía de análisis, que nos permitió recabar conocimientos y experiencia sobre la temática planteada. La muestra representada por 60 trabajadores vinculados con la gestión logística, cuyos datos fueron procesados a través de un análisis estadístico descriptivo, De allí se pudo efectuar la valoración y ejecución de las normas de contrataciones. Por lo tanto, se logró establecer nunca se realiza la elaboración y aprobación de las bases del proceso de selección de acuerdo a las normas en un 8.3%

Palabras clave: Contrataciones; logística; control; adquisiciones.

Internal control to improve contracting in the logistics area, San Martín 2020 Local Educational Management Unit

ABSTRACT

This research study is established to determine improvements in the contracting of the logistics area in the Educational Management Unit of San Martín, having as a dimension requirement for the acquisition of goods, services, process of the acquisition of goods, services and policies and norms of the acquisition of goods. Since the objective of determining an internal control model to improve the contracting of the logistics area, San Martín 2020 Local Educational Management Unit; That way you know the processes in hiring management. It presents a basic research study, with a non-experimental, descriptive cross-sectional design. The data collection instrument used is the questionnaire and the analysis guide, which allowed us to gather knowledge and experience on the issue raised. The sample represented by 60 workers linked to logistics management, whose data were processed through a descriptive statistical analysis; from there it was possible to carry out the evaluation and execution of the contracting regulations. Therefore, it was possible to establish the preparation and approval of the bases of the selection process according to the standards in 8.3% is never carried out.

Keywords: Hiring; Logistics; control; acquisitions.

Artículo recibido: 03 nov. 2020

Aceptado para publicación: 07 dic. 2020

Correspondencia sruiz_crorrea@hotmail.com,

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

1. INTRODUCCIÓN

En el mundo contemporáneo el control interno es el proceso de mayor frecuencia utilizado en la gestión de instituciones públicas como privadas, ya que nos admite que las instituciones actúen de manera reservada, simultánea y a futuro en la administración de todos los recursos, es mediante este mecanismo que solo pueden realizarlos los altos directivos, los administrativos o la gerencia ya que el objetivo es buscar la protección, la seguridad y tomar el control de las actividades realizadas por la organización, con la finalidad de obtener eficacia y eficiencia en cada una de las actividades realizadas, la seguridad de la información económica y plasmar con el conjunto de normas que fueron establecidas por la organización. (Contraloría General de la República, 2018). Así, gobiernos como Colombia mediante su modelo de Control Interno 1000 (MECI) presta a las organizaciones el esquema necesario para evaluar la estrategia, la gestión, los procesos y la evaluación del proceso administrativo de las contrataciones del estado (Torres, 2014). En nuestro Perú, se observa los instrumentos elementales en la gestión de las organizaciones públicas como por ejemplo la organización, planificación, control y dirección como herramientas de suma importancia para la realización de proyectos de toda índole. Sin embargo, no se llegan a ejecutar de manera adecuada el control. Contrario nos permite que el objetivo planificado se logre tan como lo estipula el proyecto, es por ello que todo el sistema de control previo establecido resulta un mecanismo imprescindible al momento de realizar las adiciones de los bienes y servicios para las organizaciones, porque les accede comprobar dichos productos y servicios estén bajo los estándares pretendidos; también, muchos gestores no le dan la importancia debida (Ministerio de Economía y Finanzas, 2008, p. 11).

Por su parte, en la Región San Martín los procesos de contratación están muy tergiversados debido a la falta de cultura y principios y podemos también indicar que el desconocimiento de la normativa de control interno hace que se caiga en faltas graves como se indica en el proceso administrativo sancionador, a través de los procesos de contratación donde muchas veces esta direccionado con los valores referencia hacia algún proveedor que está estipulado en dicho proceso.

Acciones de control

Permite corregir las anomalías, ya que como todo proceso tiene su planificación y supervisión, asimismo, permite conocer sus debilidades, para una solución pertinente y oportuna. El control interno, está dirigido por quien dirige la organización (Soldevilla, 2004, p.4). También, se sabe que el control interno permite que los procesos o actividades se desarrollen eficientemente, pues son parámetros que ayudan al cumplimiento de las metas de las organizaciones. Además, es proceso administrativo que se dedica a evaluar el rendimiento de una organización, es “la encargada de tomar acciones y decisiones necesarias de manera oportuna ante problemas que se presenten, como un proceso regulador” (Chiavenato, 2009, p. 251).

Así mismo, el control interno es un proceso, el cual lo realiza los gerentes y directivos de la organización, la finalidad es proporcionar seguridad y lograr la eficiencia y eficacia en las actividades; también, la información financiera sea confidencial y que las políticas, normas y reglas, se cumplan en su totalidad. También, Romero (2012) menciona que el control interno es un proceso encaminado al cumplimiento de objetivos, que genera seguridad y confianza a la organización, pues previene irregularidades, desviaciones y fraudes. Finalmente, el control interno es un sistema que facilita a las organizaciones ejecutar sus actividades sin temor a ser víctimas de fraudes, desviaciones; asimismo, permite identificar fácilmente las actividades ilícitas que comenten. Por lo tanto, es el proceso que las organizaciones realizan en función a las acciones de planeamiento, como ejecutar, monitorear y presentar una herramienta, proporciona seguridad para los bienes que la empresa tiene, ya que busca mantener un orden y buen control del mercado.

Según la teoría de Estupiñan (2002), afirma que es básicamente es ofrecer seguridad, confianza y motivar a que los trabajadores mantengan una vigilancia de sus actividades de todo el personal. Asimismo, Yarasca (2006); refiere que el control interno se centra en las normas, políticas y procedimientos fijadas con el objetivo de asegurar y garantizar el cumplimiento de objetivos planteados; asimismo, el control permite direccionar de manera eficiente y ordena la organización, que a su vez se constituye en un instrumento vital puesto que contribuye directamente a evitar fraudes, salvaguardar archivos, desviaciones de fondos, permite lograr mayor exactitud de los registros y tener información financiera confiable y objetiva.

Principales objetivos de control interno

Uno de los principales es permitir supervisar y fiscalizar todas las actividades que se realizan, es por ello que se necesita cumplir objetivos, para lograr la prevención de los fraudes es fundamental reconocer las actividades ilícitas y no malversar los fondos, estados financieros, libros contables, comprobantes de pago, así mismo “identificar los errores de personal, pero sobre todo proteger los bienes, activos y propiedades de la organización, incentivar la eficiente labor entre el personal, por ultimo conocer los desperdicios de materiales que se hacen a diario” (Abraham, 2004). El control interno es importante, pues permite monitorear las actividades que los colaboradores realizan, además el manejo general de la organización, asimismo previene malversaciones o desviaciones financieras. Además, los principios del control interno son imprescindibles ya que preparan el proceso de supervisión de las actividades ejecutadas. También uno de sus principios es la división de las funciones de operar y registrar; así como, seleccionar la cantidad necesaria para poder ocupar los puestos de trabajo para lograr cumplir las actividades encargadas donde no pueda intervenir la masa. Sino solo las personas de confianza podrán tener alcance a la información económica de la empresa. Por lo tanto, las tareas realizadas por el personal de apoyo serán un complemento mas no deben revisar los estados financieros y registros confidenciales (Abraham, 2004). Igualmente, la Importancia del control interno, Según Del Toro (2005), considera que el control interno es importante, pues “previene fraudes, irregularidades, desviaciones y otras actividades ilícitas, así mismo permite producir información financiera de manera oportuna y confiables, facilita la ejecución de las actividades”, puesto que su función es dividir las funciones con justicia y de manera equitativa, accediendo a la participación general y cumplir con los objetivos trazados.

En la evaluación del control interno una de las herramientas más usadas como es el informe COSO, el cual establece 5 dimensiones para la evaluación de dicha variable, es así que la investigación utilizará la versión adecuada por Rojas, Montero y Granda (2014), la dimensión 1: “Ambiente de control”: Está comprendido por la mentalidad del considerable número de individuos que están en la asociación. La organización establece, con la supervisión de la junta, las estructuras, las reglas para los informes y los especialistas, y los deberes correspondientes con respecto al cumplimiento de los objetivos. La organización establece, con la supervisión de la junta, las estructuras, las reglas para los informes y los especialistas, y los deberes correspondientes con respecto al cumplimiento de los objetivos.

La asociación exhibe una garantía para atraer, crear y mantener mano de obra calificada, alineada con los destinos de la asociación; La dimensión 2: Evaluación de riesgos: “Es producto de todos los cambios que permanece en el entorno, las organizaciones deben evaluar las constantes de los riesgos involucrados y establecer las medidas para la prevención. La entidad especifica los lineamientos y objetivos con claridad para permitir la identificación y cuantificación del riesgo que este estrechamente ligado con los objetivos (p.28).

Por su parte, Rojas, Montero y Granda (2014) manifiestan: La dimensión 3: Actividades de control: “La organización selecciona y desarrolla las actividades de control que ayudan a mitigar, a niveles aceptables, los riesgos para alcanzar los objetivos”. Los mecanismos para captar personal idóneo, asumir las responsabilidades y el compromiso de lograr la seguridad de los elementos que garantizan de forma óptima concretar objetivos de la organización. La dimensión 4: Información y comunicación: “Es de vital importancia para realimentar el estado de los demás elementos de control interno y posibilita la evaluación de hechos que puedan afectar a la empresa en el futuro. La organización obtiene y utiliza información de calidad, relevante, como respaldo para el funcionamiento de los otros componentes del control interno. Comunica internamente la información, necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros elementos del control interno”. La dimensión 5: Supervisión: “La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los elementos del control interno están presentes y funcionando”

Ley de contrataciones del estado

Es una norma general que regula los lineamientos generales, de las contrataciones y adquisiciones, para la contratación de bienes, servicios y la ejecución de obras de las entidades públicas, tanto a nivel del gobierno central, así como también de los gobiernos regionales y locales de nuestro país. Es una norma muy importante, así como una herramienta fundamental, que todo funcionario y servidor público tiene que cumplir para el proceso de las contrataciones y adquisiciones. Alfaro, G. (2016). Ley N° 30225 (2015) La LCE, tiene como finalidad: Establecer mecanismos que están orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierta y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y las obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad,

permitiendo el cumplimiento de los fines públicos con repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

Los procedimientos de selección.

De acuerdo a Morante L. (2018). La estrategia de determinación es una etapa dentro del procedimiento de obtención que tiene la razón por la cual el elemento elige al individuo regular o legítimo que muestra la más adecuada oferta para lograr el cumplimiento de sus necesidades. Para ello, se debe seguir el sistema establecido en las directrices de obtención abierta. De tal manera, debe notarse que la metodología de determinación incluye el avance de la estrategia autorizada a través de la cual se distribuye el elemento e invita a los proveedores que están en los mercados a presumir las propuestas que a posterior serán objetos de evaluación y donde se elige a la mejor opción. Para ello se sigue los siguientes procedimientos:

Licitación pública

Es el procedimiento administrativo de preparación de la voluntad contractual por el que una entidad pública en ejercicio de la función administrativa invita a los interesados para que, de acuerdo con las bases fijadas en el Pliego de Condiciones, formulen propuestas de entre las cuales se elegirá la más conveniente”. Todo este procedimiento se lleva para la selección y contratación de bienes y servicios. Este procedimiento de selección se convoca para la contratación de bienes y obras. Concurso Público, constituye el procedimiento de selección del contratista por el que se pretende elegir de entre los presentes o intervinientes al que reúna la mayor capacidad técnica, científica, cultural o artística. La adjudicación simplificada es un: “Procedimiento para la contratación de bienes y servicios de uso cotidiano y necesario para la marcha de la gestión de las entidades; a excepción de los servicios que presten consultores individuales, así como también para la ejecución de obras” (Morante, 2015).

Selección de consultores individuales

En este procedimiento, las personas de carácter natural que prestan sus servicios de consultoría que no requieren quipos, ni personal, deberán acreditar para la presentación de su hoja de vida (currículo vitae) de acuerdo a las competencias para el encargado solicitado. Con esto se busca que los consultores especializados que no necesariamente forman parte de una empresa, puedan ser contratados por las entidades que los requieran, pues

actualmente están en desigualdad de condiciones frente a la participación de las empresas consultoras (Morante, 2018).

Comparación de precios

Este procedimiento de selección pretende contratar los bienes y servicios que estén con fácil acceso y una disponibilidad inmediata, el cual reduce los procedimientos. Lo que busca es que, las organizaciones comparen de forma inmediata, todas las ofertas deben estar de fácil acceso y en el catálogo para público en general. La subasta inversa electrónica, es el cierre de turno, es metodología de determinación donde las instancias escogen al proveedor del beneficio de todos y la administración simplemente reflexiona sobre los costos ofrecidos, sin embargo, más no de los atributos especializados de la administración requerida. La venta invertida se lleva a cabo a través de una demanda abierta en la que el postor triunfante será el que ofrezca el costo más reducido para la mercancía y los negocios objeto de la convocatoria. La contratación directa no es más que la: “característica en donde las organizaciones públicas tienen la plena potestad de elegir libremente, de una persona natural o jurídica, sin ningún concurso público para la ejecución del contrato establecido” (Morante, 2018).

Sin embargo, se debe tener consideraciones previas para la adquisición de bienes y servicios. Según, DL N°1341 (2017) que modifica la ley N°30225, ley de contrataciones del estado, Art. 16: Requerimiento, 16.1. “El área usuaria requiere los servicios, los bienes, obras a contratar, siendo responsable de formular las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico”. Además, de justificar la finalidad de la contratación. “Los bienes, servicios u obras que se requieran deben estar orientados al cumplimiento de las funciones de la entidad, estas deben formularse de forma objetiva y precisa por el área usuaria; alternativamente pueden ser formulados por el órgano a cargo de las contrataciones y aprobados por el área usuaria, ellas deben proporcionar acceso al proceso de contratación en condiciones de igualdad y no tienen por efecto la creación de obstáculos ni direccionamiento que perjudiquen la competencia en el mismo”. Salvo las excepciones previstas en el reglamento, en el requerimiento no se hace referencia a una fabricación o una procedencia determinada, o a un procedimiento concreto que caracterice a los bienes o servicios ofrecidos por un proveedor determinado, o a marcas, patentes o tipos, o a un origen o a una producción.

Además, las consideraciones previas para la elaboración de los expedientes técnicos. y los TDR, la obtención abierta es el movimiento realizado por las sustancias para abastecerse de productos, beneficios en general, consultorías y trabajos. Aceptando cuotas o venganza con activos abiertos y compromisos diferentes. El empleo comienza a partir de una organización ordenada y se refleja en el archivo denominado disposición anual de alistamiento. Para establecer un acuerdo de empleo anual suficiente, es esencial que la zona del cliente detalle lo suficiente los productos, las administraciones generales, las consultorías y los trabajos, aceptando que requieren abordar sus problemas. En este sentido, si el objeto del acuerdo es una mercancía, la región del cliente debe configurar los detalles de la propiedad (EE.TT). Mientras que, si la motivación detrás del acuerdo es una administración o consultoría, la zona del cliente debe establecer los términos de referencia de la administración cuando todo se haya terminado o haya sido asesorado (TDR).

Especificaciones técnicas.

Deben ser aplicadas por toda el área usuaria para que realice el análisis de las necesidades, el objetivo es definir los bienes y servicios para la elaboración de los EE.TT. Para realizar todas las acciones el área debe tener en cuenta las actividades más importantes que realiza. Posteriormente el área usuaria debe disponer en forma clara y precisa los aspectos esenciales del bien, lo que necesite, como lo requiere, el pago, la conformidad, etc. Aspectos básicos y fundamentales para no romper el círculo vicioso. Las características técnicas deberán sujetarse a criterios de objetivos, razonables y congruentes con el bieny su costo total. Por tanto, se considera que “no debe incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a un determinado sector del mercado o a ciertos proveedores, de modo que no se afecte la concurrencia de la pluralidad de proveedores”. No se debe hacer referencia a marcas o nombres comerciales, patentes, diseños o tipos particulares, fabricantes determinados, ni descripción que oriente la contratación de marca, fabricante o tipo de producto específico. Salvo que previamente la entidad haya aprobado un proceso de estandarización.

Términos de referencia

Se referencia específicamente para un tema de contrataciones es fundamental, puesto que es el primer escalón para la correcta contratación, posteriormente vienen los factores de evaluación, las condiciones contractuales, etc. Además, los términos de referencia deberán definir en forma concreta y precisa los principales aspectos del servicio los cuales se

pretende contratar, como se requiere, donde se debe efectuar la prestación, el plazo previsto, de tal modo, sea preciso lo que se requiere, la forma de pago, también el para qué se necesita, los requisitos mínimos del proveedor o personal, el área que va otorgar la conformidad, etc. (Morante, 2018).

2. MATERIALES Y MÉTODOS.

La investigación científica apeló al método lógico deductivo, en tal sentido, se llevó a cabo la aplicación de los principios teóricos sobre la gestión del control interno para analizar y determinar las caracterizaciones resaltantes de los cuellos de botella en las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y actividades de supervisión. La población estaba conformada por 60 trabajadores relacionadas al área comprometidas con los procesos de contratación. Se aplicó un cuestionario para caracterizar requisitos para la adquisición, procesos y Políticas y normas de la adquisición de bienes, servicios en la entidad, así el nivel de gestión de contrataciones. Para el grado de confiabilidad se utilizó el Alfa de Cronbach, cuyo resultado de 0.912.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El resultado arrojado de la investigación se obtuvo por la aplicación del cuestionario a los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa local de San Martín, y al mismo tiempo, se realizó el análisis e interpretación de la información obtenida.

Tabla 1:

Características del control interno en el área de logística, según el ambiente de control

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones de acorde al ROF.	5	8.3%	25	41.7%	15	25.0%	15	25.0%
La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	10	16.7%	20	33.3%	20	33.3%	10	16.7%
El servidor público conoce del plan estratégico institucional	10	16.7%	25	41.7%	20	33.3%	5	8.3%
El trabajador participa de actividades de integración laboral.	0	0.0%	5	8.3%	25	41.7%	30	50.0%
La unidad de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos.	5	8.3%	5	8.3%	30	50.0%	20	33.3%
Se evalúa la competencia profesional periódicamente	5	8.3%	25	41.7%	20	33.3%	10	16.7%

Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	10	16.7%	10	16.7%	25	41.7%	15	25.0%
El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad	0	0.0%	5	8.3%	25	41.7%	30	50.0%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Se observa que del 100% de trabajadores, el 41,7% (25) percibe que “A veces” el personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF, conoce el plan estratégico institucional y evalúa la competencia profesional periódicamente, respectivamente; asimismo, el 33,3% (20) considera que la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas. El 50,0% (30) de los trabajadores considera que “siempre” participan en las actividades de integración laboral y “casi siempre” la unidad orgánica de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos.

Tabla 2:

Características del control interno en el área de logística, según evaluación de riesgo

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente	5	8.3%	30	50.0%	25	41.7%	0	0.0%
Se identifica el riesgos oportunamente	10	16.7%	15	25.0%	30	50.0%	5	8.3%
Se realiza la valoración del riesgos según lo establecido	15	25.0%	25	41.7%	20	33.3%	0	0.0%
Se visualiza una respuesta oportuna al riesgo	20	33.3%	20	33.3%	15	25.0%	5	8.3%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Del total de los trabajadores encuestados respecto al control interno en el área logística según evaluación de riesgo, el 50% (30) percibe que solo “A veces” se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente, el 41,7% (25) realiza la valoración del riesgo según lo establecido, el 33,3% (20) visualiza una respuesta oportuna al riesgo y el 25,0% (15) identifica el riesgo oportunamente.

Tabla 3:

Características del control interno en el área de logística, según actividades de control

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	20	33.3%	15	25.0%	15	25.0%	10	16.7%
Existe segregación de funciones	20	33.3%	5	8.3%	25	41.7%	10	16.7%

Se realiza la evaluación Costo-Beneficio	20	33.3%	20	33.3%	15	25.0%	5	8.3%
Se realiza los controles sobre el acceso a los recursos o archivos	15	25.0%	10	16.7%	25	41.7%	10	16.7%
Se cumple con la evaluación de desempeño	15	25.0%	15	25.0%	20	33.3%	10	16.7%
Se realiza la rendición de cuentas oportunamente	15	25.0%	10	16.7%	15	25.0%	20	33.3%
Se elaboran los documentación de procesos, actividades y tareas	15	25.0%	15	25.0%	15	25.0%	15	25.0%
Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas	15	25.0%	5	8.3%	35	58.3%	5	8.3%
Cumplen con los controles para las tecnologías de Información y comunicaciones	15	25.0%	15	25.0%	25	41.7%	5	8.3%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Respecto a las características del control interno en el área de logística según actividades de control, encontramos que el 33,3% (20) refiere que “Nunca” se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde, ni existe segregación de funciones y no se realiza la evaluación costo- beneficio, respectivamente.

Asimismo, el 25% (15) refiere que “Nunca” y “A veces” se cumple con la evaluación de desempeño, ni se cumplen con los controles para las tecnologías de información y comunicación, respectivamente.

Solo el 33,3% (20) indica que “siempre” se realiza la rendición de cuentas de manera oportuna y el 58,3% (35) manifiesta que “Casi siempre” se realiza la revisión de procesos y tareas y el 41,7% (25) se realiza los controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Características del control interno en el área de logística, según información y comunicación

Las características del control interno en el área de logística, según el proceso de información y comunicación, los indicadores muestran que se realiza “casi siempre” y “siempre” en mayor porcentaje. El 66,7% (40) refiere que “Casi siempre” la información es de calidad y suficiente, el 58,3% (35) cumple con la información responsabilidad según lo acordado, se permite la comunicación externa y se cuenta con canales de comunicación, respectivamente. Asimismo, el 41,7% (25) percibe que se establecen las funciones características de la información, se cuenta con sistemas de información y se tiene comunicación interna con otras áreas, respectivamente.

Características del control interno en el área de logística, según actividades de supervisión

Del 100% (60) de los trabajadores, el 58,3% (35) percibe que “Casi siempre” se realiza actividades de prevención y monitoreo, el 50% (30) se realiza el seguimiento a los resultados y el 33,3% (20) se tiene compromiso de mejora.

Tabla 4:

Características de las contrataciones en el área de logística según los requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
La solicitud de requerimientos de contrataciones la realizan oportunamente.	10	16.7%	5	8.3%	30	50.0%	15	25.0%
Las características técnicas de requerimientos de contrataciones son claras.	0	0.0%	20	33.3%	20	33.3%	20	33.3%
Se realiza el estudio de posibilidades de contrataciones que ofrece el mercado laboral.	0	0.0%	15	25.0%	30	50.0%	15	25.0%
Se realiza la certificación presupuestal oportunamente	5	8.3%	10	16.7%	20	33.3%	25	41.7%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Referente a las características de las contrataciones en el área de logística según los requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros; los trabajadores perciben en un 50% (30) que la solicitud de requerimientos de contrataciones “Casi siempre” se realiza oportunamente, así como el estudio de posibilidades de contrataciones que ofrece el mercado laboral, respectivamente.

Solo el 33,3% (20) identifican que “A veces” las características técnicas de requerimientos de contrataciones son claras y “Siempre” se realiza la certificación presupuestal oportunamente en un 41,7% (25).

Características de las contrataciones en el área de logística según el proceso de la adquisición de bienes, servicios y otros

Referente a las contrataciones según el proceso de la adquisición de bienes, servicios y otros, los trabajadores administrativos de la UGEL San Martín, refieren en un 75% (45) que “Casi siempre” se realiza la remisión de requerimientos adecuadamente y la revisión de los expedientes respetando las normas establecidas. Asimismo, el 58,3% (35) refiere que se cumple con la recepción y verificación del bien solicitado y un 50% (30) indica que se realiza la elaboración del contrato y la ejecución de compra y se ejecuta el proceso de

selección y otorga la buena pro según los acuerdos establecidos, respectivamente. Finalmente, el 414,7% (25) manifiesta que se realiza la recepción, registro y verificación de los requerimientos por el área responsable y se realiza la elaboración y aprobación de las bases del proceso de selección según lo establecido en la norma, respectivamente.

Tabla 5:

Características de las contrataciones en el área de logística según el proceso de recepción y verificación del bien, servicios y otros solicitados

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Se emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados	5	8.3%	0	0.0%	35	58.3%	20	33.3%
Se adjuntan los requisitos previamente descritos para su ejecución	5	8.3%	0	0.0%	20	33.3%	35	58.3%
Se realiza el estudio de las posibilidades que ofrece el mercado	5	8.3%	0	0.0%	45	75.0%	10	16.7%
Se realiza la tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.	5	8.3%	5	8.3%	30	50.0%	20	33.3%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

El 75% (45) de los trabajadores percibe que “Casi siempre” se realiza el estudio de las posibilidades que ofrece el mercado, el 58,3% (35) emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados y el 50% (30) realiza la tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.

4. DISCUSIÓN

La presente investigación posee como objetivo general evaluar a través del control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de San Martín para la mejora de la gestión de contrataciones; de lo investigado resalta que requiere de manera primordial la implementación de un control Interno, ya que existe peligro de que se cometan faltas graves en relación a los procesos selección, licitación pública, selección de consultores individuales, comparación de precios, especificaciones técnicas y términos referenciales. Teniendo en cuenta el primer objetivo identificar las características del control interno en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín y al analizar la gestión de contrataciones; se aplicó un cuestionario que estuvo dirigido a 60 trabajadores, para la prueba de confiabilidad a través del Programa Estadístico SPSS, se obtuvo en la variable de Gestión de contrataciones la confiabilidad del 0.745% y en Control Interno de 0.912%. En referencia se puede confirmar que el cuestionario es confiable. Al aplicar esta

herramienta se obtiene que, en relación a los requisitos para la adquisición de bienes, servicios; la solicitud de requerimiento de contrataciones no se realiza oportunamente, ni las características técnicas de requerimiento de contrataciones son claras, ni se realiza el estudio de posibilidades de contrataciones que ofrece el mercado laboral, así mismo, ni se realiza la certificación presupuestaria de manera oportuna. Lo que manifiesta que la gestión no se cumple con los requisitos para la adquisición de bienes y servicios.

Hay que tener en cuenta en la unidad ejecutora los requisitos establecidos en las normas y leyes de contratación.

Los resultados obtenidos, por su parte Maynas 2016, los procesos que se ejecutan específicamente en el área de abastecimiento se debe realizar un control de cumplimiento sobre las normas establecidas por el estado que encamine a la transparencia de la gestión institucional, donde todas las acciones ejecutadas por la entidad sean de manera adecuada, la gestión de contrataciones sea eficiente y eficaz.

Las contrataciones en el área de logística según el proceso de la adquisición de bienes, servicios no se llevan a cabo en un 8.5%, según la percepción de los trabajadores del área; debido ni se realiza la remisión de requerimiento adecuado, ni la recepción, registro y verificación de los requerimientos por el área responsable, ni aprobación del requerimiento por la autoridad responsable, ni elaboran y aprueban las bases del proceso de selección según lo establecido en la norma, ni ejecuta el proceso de selección y otorga la buena pro según lo establecido; aún más, revisión de los expedientes respetando las normas establecidas, ni la elaboración del contrato y la ejecución de compra según los acuerdos establecidos, ni recepción y verificación del bien solicitado.

Es importante tener en avance de la gestión, la calidad y transparencia sobre el uso de los recursos en base a las normas o leyes estipuladas en el país, para el cumplimiento de manera plausible los objetivos y metas.

Es sustancial que toda institución realice sus acciones de control en áreas vulnerables a través de un control concurrente, desde el inicio del proceso hasta el final. Y que la entidad cuente con personal idóneo y con conocimiento de los procesos de contrataciones. Debido a la mala aplicación de las normas y leyes conducen a acciones legales por el incumplimiento o aplicabilidad de lo estipulado.

Por su parte, Yarasca (2006); refiere que el control interno se centra en las normas, políticas y procedimientos fijadas con el objetivo de asegurar y garantizar el cumplimiento de

objetivos planteados; asimismo, el control permite direccionar de manera eficiente y ordena la organización, que a su vez se constituye en un instrumento vital puesto que contribuye directamente a evitar fraudes, salvaguardar archivos, desviaciones de fondos, permite lograr mayor exactitud de los registros y tener información financiera confiable y objetiva. Referente a la característica de las contrataciones en el área de logística según el proceso de recepción y verificación del bien, servicios y otros solicitados, se pudo determinar que ni emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados, ni adjuntan los requisitos previamente descritos para su ejecución, ni estudio de las posibilidades que ofrece el mercado, ni tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.

Es necesario que una institución pública contemple en sus instrumentos de gestión un manual de procedimientos y normas sobre los criterios de recepción de documentos, requisitos y verificación para los procesos de contrataciones. Personal capacitado en contrataciones con el estado preparado para estas funciones específicas.

Para Morante L. (2018). La estrategia de determinación es una etapa dentro del procedimiento de obtención que tiene la razón por la cual el elemento elige al individuo regular o legítimo que muestra la más adecuada oferta para lograr el cumplimiento de sus necesidades. Para ello, se debe seguir el sistema establecido en las directrices de obtención abierta. De tal manera, debe notarse que la metodología de determinación incluye el avance de la estrategia autorizada a través de la cual se distribuye el elemento e invita a los proveedores que están en los mercados a presumir las propuestas que a posterior serán objetos de evaluación y donde se elige a la mejor opción. Para ello se sigue los siguientes procedimientos:

En consecuencia, podemos afirmar que existe dificultades y limitaciones en el área de logística concerniente a al conocimiento de la ley de contrataciones lo que la necesidad de un adecuado control en el área y capacitación al personal.

5. CONCLUSIONES

En conclusión, podemos indicar que:

1.-El Control Interno en la Unidad de Gestión educativa Local de San Martín, en cuanto al Municipalidad Provincial, al analizar se llegó a la conclusión ambiente de control, es extrema necesidad la adecuación de acciones de acceso al control y fiscalización al proceso de contrataciones del estado. Debido a que el personal omite a veces la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF, como también del plan estratégico institucional, ni evalúa la competencia profesional periódicamente; en cuanto a

la evaluación de riesgo a veces se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente, ni realiza la valoración del riesgos según lo establecido y que nunca se visualiza una respuesta oportuna al riesgo, lo indica que el ambiente de control es deficiente ya que superan el 60% de incumplimiento de los indicadores.

La evaluación de riesgos, por su parte, requiere efectuar estrategias para mejorar en cuanto al análisis, rotación de personal capacitado para mejorar y contribuir a la correcta ejecución de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la gestión del área de logística.

De igual forma, el componente actividad de control, demanda de suma urgencia de estrategias para mejorar acciones que contribuyan al control, fiscalización de las acciones del personal del área y designar personal en base a la meritocracia, como también la evaluación de la eficiencia y eficacia por parte del área del talento humano.

Por su parte, Información y comunicación, es necesario efectuar tácticas enlazada entre el área de logística con la de información y comunicación efectiva, de esta manera obtener reportes pertinentes y permita mantener comunicado del accionar a la comunidad.

Así mismo, la supervisión, se debe fortalecer mecanismos de prevención y seguimiento de resultados para establecer planes de mejora y reducir los riesgos en el área de logística.

2. Para una adecuada gestión del área de logística sobre los procesos de contrataciones de bienes y servicios es necesario plantear los requisitos y características de las especificaciones técnicas de manera clara y precisas; como también, el proceso adecuado de acuerdo a la ley de contrataciones, en cuanto a requerimiento, elaboración, aprobación, selección y revisión de expedientes técnicos sobre la propuesta técnica y financiera propuesta por los postores

3.- Un exigente control interno a la gestión del área de logística la Unidad de Gestión Educativa Local de San Martín tendrá resultados de eficiencia, eficacia, transparencia y económicamente rentable en los procesos de contrataciones de bienes y servicios

5.-LISTA DE REFERENCIA

Abusasa, R., Cusato, A., & Pastor, C. (2008). Eficiencia del gasto en el Perú. Instituto Peruano de Economía.

Alegría, D. (2017). Human resources capacities in good practices of the financial administration system in the provincial municipality of Leoncio Prado. Huánuco Region 2016. (Scientific article), Peru. Recovered from <http://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/112>.

- Alfageme, M., & Guabloche, M. (s.f.). Estado, gasto público y desarrollo de las capacidades. Estudios económicos.
- Amat, Soldevilla, & Castelló. (2006). Planificación presupuestaria.
- Arias, D. (2014). Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012-2013. Cajamarca.
- Barcelata, H. (2019) Deuda pública subnacional y desarrollo económico local. (Artículo científico). Universidad Autónoma Metropolitana, España. Recuperada de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0188-33802019000200165&lng=es&nrm=iso.
- Bastidas, C., Andocilla, J., & Franco, W. (2016). Consideraciones sobre calidad de gasto público.
- Cabrera, C., Fuentes, Cerezo, G. La gestión financiera aplicada a las organizaciones. (Artículo Científico) Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador- Recuperada de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.
- Campos, C. (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Lima - Perú.
- CEPLAN. (s.f.). Planeamiento estratégico en las instituciones públicas.
- Colina, L., & Cubillan, A. (2012). La planificación presupuestaria en universidades públicas. Centro de investigación de ciencias administrativas y gerenciales.
- Constitución Política del Perú. (1993). Perú.
- Elorrega, G. (2002). Sistema de control interno.
- Escobar, D., & Hermoza, G. (2015). El presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la dirección regional de salud Huancavelica año 2014. Huancavelica-Perú.
- Gómez Meneses, F. E., & Zarate Camelo, M. A. (2011). Gasto público en educación frente al comportamiento de los principales agregados económicos en Latinoamérica. Finanzas y política económica.
- Ley 28411. (2004). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Perú. Recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255721/229463_file20181218-16260-1twi55b.pdf.

- López Casasnoovas, G., & Castellanos, A. (2003). La calidad del gasto y la mejora de la eficiencia en el sector público. una valoración del gasto funcional desde las Aa.Pp. desde una perspectiva multijurisdiccional. Dialnet.
- Olivos Campos, C., & Quiñones Jaico, V. D. (2016). Análisis de la eficiencia del gasto público de la municipalidad provincial de Chiclayo y su impacto socio económico. Ciencia y tecnología.
- Paco Matamoros, L., & Mantari Araujo, W. S. (2014). El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013. Perú.
- Paiva, F. (2013). Internal control and its impact on the profitability of the company cobros del norte S.A. (Scientific Article) UNAN-Managua. FAREM Nicaragua. Recovered from <https://repositorio.unan.edu.ni/5910/3/99-371-1-PB.pdf>
- Prieto Hermoza, M. I. (2012). Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad de gasto en las municipalidades del Perú 20062-010 Caso: lima, Junín y Ancash. Lima-Perú.
- Resolución de Secretaría General N° R.S.G 045-2020-CG. 08 de abril, 2020. Recuperada de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/606112-r-s-g-045-2020-cg-sge>.
- Resolución de Contraloría. N° 100-2020-CG. Control Simultáneo. 28 de marzo, 2020. Diario Oficial el peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/adicionan-sexta-disposicion-complementaria-final-a-la-direct-resolucion-n-100-2020-cg-1865210-1/>
- Recovered from <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10019/1/AC-ESPEL-CAI-0431A.pdf>
- Terrazas, R. (2009) Modelo de gestión financiera para una organización. (Artículo Científico) Universidad Católica Boliviana San Pablo. Bolivia. Recuperada de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>
- Vargas, S. (2018). Sistemas administrativos y gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de San Martín- 2018. Perú (Tesis de Doctorado) Universidad César vallejo. Recuperado-de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_0b449707635283c6f9e421da6364333b/Details.