



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y
GOBERNABILIDAD**

Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del
Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes – 2017

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTORA:

Mg. Zevallos Barrientos Luisa Magali (ORCID: 0000-0001-9886-9318)

ASESOR:

Dr. Norabuena Meneses Rolando (ORCID: 0000-0001-6137-6093)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

PIURA – PERÚ

2019

DEDICATORIA

A mi Padre Celestial por su infinito amor y protección a mi persona y familia, porque es mi luz y fortaleza día a día.

A mi señor padre que está en el cielo y desde allí me apoya, a mi madre que me permite gozar de su compañía, amor y consejos, agradezco su dedicación, afecto y enseñanzas hoy y siempre.

A mi hija hermosa, mi motor de vida, por permitirme compartir el tiempo que le pertenece con mis estudios de doctorado, por su inmenso amor y ternura que llena mi vida de los sentimientos más puros y agradables.

A mis nueve hermanos, sobrinos y demás familiares que contribuyeron para lograr mis metas.

LA AUTORA

AGRADECIMIENTO

Al Dr. Rolando Norabuena Meneses por su apoyo y asesoría en el desarrollo de la presente tesis y al Dr. William A. Reyes Alva por su orientación y enseñanzas en el presente doctorado.

A mis profesores de Doctorado en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo Sede Tumbes por sus experiencias y lluvia de conocimientos que nos transmitieron y permitieron concluir esta meta profesional.

Al Doctor Carlos Alberto Luque Ramos y al Ing. Bernardo Saba Flores por su apoyo y asesoría. A mis amigos doctorandos, que permitieron compartir e intercambiar ideas, retroalimentando nuestros conocimientos desde el inicio hasta el final de la meta y porque somos un grupo unido y estoy segura que siempre nos entraremos en este camino profesional de la vida, aportando siempre con un granito de arena en beneficio de nuestro querido Tumbes.

Muchas gracias a todos.

LA AUTORA

PÁGINA DEL JURADO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 6:30 PM del día 16 de febrero de 2019, se reunió el Jurado evaluador para presenciar la sustentación de la tesis titulada: EFECTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL ABASTECIMIENTO DEL PROYECTO ESPECIAL BINACIONAL PUYANGO TUMBES 2017., presentada/o por el /la magister ZEVALLOS BARRIENTOS, LUISA MAGALI

Luego de evidenciar el acto de exposición y defensa de la tesis, se dictamina:

aprobar por unanimidad

En consecuencia, el/la graduando se encuentran en condición de ser calificado/a/ como apto para recibir el grado de Doctor en Gestion Publica y Gobernabilidad

Piura, 16 de febrero de 2019



DR. GARCIA RAMIREZ EDWIN MARTIN
PRESIDENTE



DR. GUTERREZ HUNCAYO VLADIMIR ROMAN
SECRETARIO



DR. NORABUENA MENESES ROLANDO
VOCAL



DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Luisa Magali Zevallos Barrientos, estudiante del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 00326700, con la tesis titulada “Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes – 2017”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tumbes, 10 de diciembre de 2019.



Luisa Magali Zevallos Barrientos
DNI: 00326700

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PÁGINA DEL JURADO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad Problemática	1
1.2 Trabajos Previos	4
1.2.1 A Nivel Internacional	4
1.2.2 A Nivel Nacional	6
1.3 Teorías Relacionadas al Tema	10
1.4 Formulación del Problema	24
1.4.1 Problema General	24
1.4.2 Problemas Específicos	24
1.5 Justificación del Estudio	25
1.6 Hipótesis	26
1.6.1 Hipótesis General	26
1.6.2 Hipótesis Específica	26
1.7 Objetivo	27
1.7.1 Objetivo General	27
1.7.2 Objetivo Específico	27
II. MÉTODO	28
2.1 Diseño de Investigación	28
2.2 Variables Operacionalización	28
2.2.1 Variables	28
2.2.2 Operacionalización	29
2.3 Población y Muestra	20
2.3.1 Población	30
Tabla 1. Población: Personal según nivel laboral	

Proyecto Puyango Tumbes. 2017	
2.3.2 Muestra	30
Tabla 2. Muestra según nivel laboral	30
Proyecto Puyango Tumbes. 2017.	
2.3.2.1 Muestreo	31
2.3.3 Criterio de selección	31
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos, validez y	31
Confiabilidad	
2.4.1 Técnicas	31
2.4.2 Instrumentos	31
2.4.3 Validez	31
2.4.4 Confiabilidad	32
2.5 Método de Análisis de Datos	32
2.6 Aspectos Éticos	33
III. RESULTADOS	34
3.1 Contrastación de hipótesis	35
IV. DISCUSIÓN	36
V. CONCLUSIONES	42
VI. RECOMENDACIONES	44
VII. PROPUESTA	45
VIII.REFERENCIAS	49
IX. ANEXOS	81

RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo determinar los “Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango – Tumbes, 2017”.

Se comprobó la hipótesis general de estudio: Existen efectos del sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, empleándose una investigación experimental mediante el diseño cuasi experimental. Para tal efecto se trabajó con una muestra de 47 trabajadores del Proyecto Especial Binacional Puyango – Tumbes. Se aplicó el programa Sistema de Control Interno y se empleó para el recojo de información el cuestionario sobre gestión de abastecimiento el mismo que fue sometido a prueba de confiabilidad obteniéndose un valor de 0,967. La información obtenida fue procesada mediante el paquete estadístico SPSS v. 22. La estadística empleada fue la descriptiva, para la presentación de tablas y gráficos y la inferencial, para la presentación de la prueba t de Student.

Para el caso de la variable Gestión de Abastecimiento se obtuvo una t de Student de -43,007 con una probabilidad de 0,000. En todos los casos los resultados inferenciales para las dimensiones en estudio organización, recursos humanos, planificación, requerimiento de bienes y servicios y proceso de contrataciones de bienes y servicios; rechazaron la hipótesis nula, lo que permite deducir; que el programa aplicado ha tenido una influencia significativa.

Palabras Claves: Gestión de Abastecimiento, Control, Organización, Recurso Humano, Planificación, Bienes y Servicios.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the "Effects of the internal control system in the supply management of the Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes, 2017".

The general hypothesis of the study was verified: There are effects of the internal control system in the organization of the supply area of the Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, using experimental research through quasi-experimental design. For this purpose, we worked with a sample of 47 workers of the Proyecto Binacional Puyango-Tumbes. The Internal Control System program was applied and the questionnaire on supply management was used to collect the information, which was submitted to a reliability test, obtaining a value of 0.967. The information obtained was processed through the statistical package SPSS v. 22. The statistics used were the descriptive, for the presentation of tables and graphs and the inferential, for the presentation of the Student's t test.

For the case of the Supply Management variable, a Student t of -43,007 was obtained with a probability of 0.000. In all cases the inferential results for the dimensions in study organization, human resources, planning, requirement of goods and services and procurement process of goods and services; they rejected the null hypothesis, which allows to deduce; that the applied program has had a significant influence.

Keywords: Supply Management, Control, Organization, Human Resources, Planning, Goods and Services.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

El Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes, es un órgano desconcentrado del Ministerio de Agricultura y Riego- MINAGRI, fue creado en el marco del Convenio suscrito entre el Perú y Ecuador en Washington el 27 de setiembre de 1971; para el aprovechamiento de las cuencas Hidrográficas Binacionales de los Ríos Puyango – Tumbes y Catamayo – Chira. Su finalidad es implementar acuerdos de la componente Peruana integrante del Plan Binacional Peruano-Ecuatoriano; de igual manera formular estudios y ejecutar obras que se orienten hacia el desarrollo de la irrigación Binacional Puyango-Tumbes, incluida sus cuencas colindantes, ejecutando apoyo a la gestión de financiamiento para concretizar Proyectos de Inversión Pública que conforman parcialmente el Plan Binacional de desarrollo de la frontera Peruano-Ecuatoriano, todo enmarcado en el acuerdo de Paz Perú-Ecuador, tal como lo estipula el Plan Operativo Institucional del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes en el año 2016., entre sus principales funciones se tienen:

- Programa, dirige, ejecuta y supervisa toda acción que permite cumplir su Plan General de Desarrollo, articulándose con los lineamientos de política y normas directrices de la Sub-Comisión Peruana y el MINAGRI.
- Dispone que se ejecute el proyecto y/o toda actividad que se genere del Convenio Perú – Ecuador del 27 de Setiembre de 1971.
- Formulación de planes operativos que enmarquen presupuestos del proyecto Puyango-Tumbes
- Gestión y tramitación mediante el MINAG, de soporte técnico y financiero nacional o internacional, que demande el Proyecto Especial de Desarrollo Integral, de igual manera para la Sub-Comisión del Perú.
- Efectúan investigación y validación que se oriente a la mejora de la producción y productividad agrícola y pecuaria en el entorno del Proyecto Puyango Tumbes.

- Realizar la coordinación con su similar del Ecuador en la parte técnica y financiera respectiva.

Referente a la problemática del control interno en el Proyecto Puyango-Tumbes presenta una gestión logística asociada con la deficiente aplicación o incumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado que ocasiona: a) inadecuada planificación de las necesidades de las áreas usuarias ocasiona una deficiente consolidación de requerimientos y la sucesiva modificación del Plan Anual de Contrataciones que retrasan la atención oportuna, o que no siguen el procedimiento adecuado; b) Ineficiencia en los estudios de aspecto visionario que el mercado oferta tanto en bienes y servicios que se requieren; o inapropiada técnica metodológica para para indagar precios, o la investigación de precios la realiza quien determina y aprueba el valor referencial; c) expedientes para contratos con documentos sustentatorios incompletos o con errores , o sin tener la custodia requerida por el órgano correspondiente de la contratación; d) deficiencias en los inventarios de almacén, e) no se cuenta con un manual de procedimiento para que el personal se identifique con todas las funciones inherentes a su cargo.

Así mismo frente a la problemática de control interno del Proyecto, se aprecia que no se logra implementar un sistema de control interno conforme a la normativa establecida por la Contraloría General de la República, sólo cuenta con un Plan de Trabajo de la fase de planificación aprobado por el titular de la entidad, a lo que se suma la limitada capacidad operativa, así como limitados recursos materiales y logísticos. Gran parte de las obras de envergadura que lleva a cabo la entidad incumplen objetivos, pues presentan deficiencias en los expedientes técnicos de obra que luego se revelan en la ejecución de éstas, lo que originan adicionales de obra o la ampliación de plazo que generan un mayor gasto que generalmente ocasionan controversias que se resuelven en el ámbito arbitral, sin embargo gran parte de ellas logran beneficiar a los contratistas que en su mayoría benefician al contratista, afectando los recursos del proyecto

En una encuesta previa a la realización de la investigación aplicada al funcionario y profesional del Proyecto Binacional Puyango Tumbes sobre el

ambiente de Control Interno- elemento filosofía de la dirección (aspecto conductual y actitudinal que deben determinar la misión de la entidad), se encontró que el 41,5% de los trabajadores opinan favorablemente sobre cumplir este aspecto de Control Interno, 24.1% indica que existe un nivel regular en este elemento y 34.4% opinaron que este aspecto se incumple Y para la integridad y valores éticos de la función pública, los empleados perciben para este elemento en mayoría es mala (55.2%), Inexistencia de diferencias significativas desde la percepción de los trabajadores sobre este elemento, pero se logra acentuar esta valoración los empleados profesionales, así opinan 14 de 22 empleados, es decir al 48.3% de la totalidad. Referente a la administración estratégica el 31.1% de los investigados opinan favorablemente que si se cumple el elemento de Control Interno, el 48.2% señala incumplimiento o que no es bueno, así mismo 20.7% indica haber percibido una administración estratégica en un nivel regular. Resumiendo de manera general en cuanto al ambiente de control interno solo el 20% de los empleados lo considera como bueno, el 34% como regular y un 45% como malo.

En la Entidad y por ende en el área de abastecimiento se no existe un sistema de control interno. El problema en si radica en tener conocimiento de que manera un sistema de control interno, acorde a las reglamentaciones del Órgano Superior de control influye en la mejora para la mejora en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. A Nivel Internacional

Ramírez (2016), en su trabajo de tesis “*Abastecimientos de materiales y repuestos de una empresa del sector petrolero*” Universidad de Guayaquil en el Ecuador, cuyo objetivo fue: Contribuir con la elaboración de un procedimiento para la gestión de abastecimientos de materiales y repuestos para una empresa del sector petrolero, empleando el método de estudio cualitativo, y utilizando instrumentos aplicados de recojo de información como la observación y entrevistas, además de la revisión de documentos; en una muestra de 15 empleados, llegó a las siguientes conclusiones.

Existe Ausencia de políticas y objetivos que definan los lineamientos en la gestión del empresariado en el nivel de la empresa como de las Unidades.

Se carece de un plan de mantenimiento preventivo, solo se cuenta con mantenimiento correctivo es decir que al momento que se daña un equipo solo reemplazan el repuesto de manera emergente.

Ausencia de un procedimiento de gestión de abastecimientos que especifique y defina las actividades y tareas desde la recepción hasta la entrega de los materiales y repuestos.

A estos resultados, es necesario recalcar la importancia de la orientación de actividades y las determinaciones de las responsabilidades en el aprovisionamiento para un respectivo control y seguimiento periódico de los procesos, es decir planificar y organizar el aprovisionamiento de materiales basado en un cronograma de planificación de la unidad responsable.

Gámez (2010), en su tesis doctoral *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Universidad de Málaga, España, tuvo como objetivo determinar si las áreas de aprovisionamiento y suministros de las empresas públicas sanitarias de Andalucía se adecúan a las recomendaciones de control interno establecidas en el informe COSO, utilizando el estudio descriptivo, transversal y multicéntrico, empleando un cuestionario como instrumento de recojo de información en la empresa públicas de Andalucía concluyó que: a) las empresas tienden a revelar

la necesidad de obtener un adecuado sistema de control interno para mitigar el peligro que conlleva su ejecución; b) el crecimiento y dinamismo de las empresas en el entorno del negocio, favorece que las direcciones de las organizaciones significa mucho más que un control contable, que oriente la eficacia de una gestión y el cumplimiento de objetivos programados; c) Los sistemas de control interno de las instituciones se evalúan a través de auditorías, para corroborar el funcionamiento de los mecanismos y herramientas implementados. d) La auditoría de tipo financiero de la organización particular, tradicional ha sido una guía para la auditoría estatal.

Ante el dinámico interactuar de las actividades en una organización, el sistema de control interno es una política que debe de entenderse como un contexto específico, que logra la disminución de riesgos, mediante la aplicación de parámetros normativos y directrices específicas que pretenden una mejora eficiente en la organización. Lógicamente, tienen en cuenta el aspecto social y político, la correcta utilización del fondo estatal, haciendo significativo los ciclos presupuestales, es decir promover la responsabilidad funcional pública en las instituciones estatales.

Monascal y Contreras (2010) en su investigaron *Propuesta de Gestión de Control Interno Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A* cuyo objetivo fue Proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes en Caracas; empleando el diseño en la modalidad de tipo de campo investigación no experimental. En la etapa inicial, describen la validez de los procedimientos desde la indagación operativa y el aspecto administrativo, de igual forma los medios que se utilizaron para la identificación, clasificación y el reporte de dicha información. En la segunda etapa se diagnostica basado en los resultados de un encuestamiento y una muestra de 10 sujetos. La investigación fue descriptiva, basada en una propuesta para lograr la mejora. El resultado arrojó lo factible de proponer una metodología a la gestión del control interno en la empresa basado en el método de gerencia de proyectos, se aplicó como diseño la gestión documentaria y la sistematización. La propuesta logró el monitoreo, la utilización razonada de recursos y cuantificar lo riesgoso de la operatividad del área gerencial que se infiere en la adecuada funcionabilidad de las áreas

conformantes de la empresa, pues solo así se logrará atenuar riesgos, con la finalidad de minimizar el elemento fraudulento, la pérdida financiera y hacer constante su desarrollo.

La actividad de control interno en toda institución requiere de, enfoques y métodos que la logren operativizarse, de tal forma que se alcance el efecto transparente, íntegro y la cultura de una adecuada rendición de cuentas, por ello resulta muy significativo que la organización innove procedimientos; paralelo a ello conseguir la calidad de procesos en la institución, de tal forma que la actuación tanto del empleado, funcionario o jerárquico permitan la efectividad del control.

1.2.2. A Nivel Nacional

Mamani (2018), en su tesis *Caracterización del control interno en el área de subgerencia de Abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón, 2018*, quien se planteó: Determinar las características del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018, empleando una investigación descriptiva en una población de 15 empleados de la subgerencia de abastecimiento, con un instrumento de recojo de información de ficha de observación, cuestionarios y ficha de análisis documental, concluyo que:

- No se aplica control interno al área de abastecimiento, no existe código de ética que trae como consecuencia fallas en los valores, por lo que el control es deficiente. Los elementos analizados del control Interno indican incumplimiento con los procedimientos apropiados que conlleven a un control efectivo, ausencia de conocimiento, desinterés, falta de difusión, y de reglas.
- En el área de abastecimiento no se analiza ni se evalúa riesgos a través de capacitaciones, ausencia de promoción de la cultura para administrar riesgos por medio de capacitaciones al personal, ello trae como consecuencia el nivel inadecuado de funcionamiento que afecta la gestión en el proceso de abastecimiento en general.
- La gestión en el área de abastecimiento se puede calificar de ineficiente, al igual que la gestión que se califica de inadecuada, debido a que no se

cumplen las normas, políticas y estrategias de esa área de manera efectiva, esto crea confusión en los procedimientos realizados.

La ausencia de políticas o normas de control interno en una institución generan poca transparencia en actos administrativos, intervención de factores que presentan un información de tipo financiero irregular, que no logran garantizar una institución evaluada desde el actuar funcional, por ello la exigencia de contar con el control respectivo y específico, con la finalidad de que toda responsabilidad que se delega, se integre y articule a las demás de manera formalizada, con un fin posterior de evaluación.

Romani & Vila (2012) en su investigación *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba*. Universidad Nacional del Centro el Perú, que se plantearon como objetivo proponer la aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba, empleando una investigación descriptiva explicativa y el diseño no experimental de tipo transeccional, utilizando como muestra la Municipalidad distrital de Colcabamba y para el recojo de datos el cuestionario y las fichas de análisis de contenido. Concluyeron en que: a) Se presenta la existencia de un sistema de control interno poco consistente e impropio en la unidad de abastecimiento; observó que los funcionarios y empleados desconocen la normativa de control interno, limitando tomar decisiones y estrategias para asegurar una eficiente gestión; b) El componente actividades de control gerencial es trascendente en el progreso de la gestión en las unidades de abastecimiento, que contiene estrategias y aspectos procedimentales que se establecen por el que dirige la organización, para contribuir al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Se puede deducir, que un sistema de control interno, busca como herramienta operativizar y disminuir de manera significativa, un conjunto de riesgos que afecta una institución. La normatividad obliga a constituir estos sistemas de control, así la administración, evita exponerse a riesgos motivantes de incumplimiento de la norma legal, o emplear contingencias ante inadecuados procesos que pongan en riesgo la actividad y continuidad de la institución.

Zarpán (2013), en su trabajo de investigación *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca- 2012*. Que tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, empleando una investigación aplicada no experimental con diseño descriptivo-explicativo concluyó en la existencia de cinco riesgos potenciales: a) Compra de insumos no necesarios; b) exagerado costo de los productos que se adquieran; c) pérdida, detrimento, hurto sistemático de productos de almacén; d) poca eficiencia en los desempeños *del potencial humano*; e) deficiencia en la gestión de riesgo, detectar la no actuación de la organización ante el riesgo. También verificó carencia de planificación de los aspectos necesarios e insumos que cada área usuaria de la municipalidad requiere.

Otros aportes nacionales sobre cómo implementar el sistema de control interno, indican la jerarquía del SCI en las instituciones estatales: el control interno es conformante de la gestión y por ello es parte estratégica y de facilitación de lo que se hace en las municipalidades para lograr el sustento de la población (Castillo, 2009).

En toda actividad empresarial o de alguna organización, la dirección siempre debe proveer con seguridad que todo objetivo y meta se logrará. Por ello una acción de control o de evaluación generaría consecuentemente que se hayan llevado a cabo adecuados aspectos de planificar, organizar y dirigir adecuadamente por parte del equipo directriz. Por otro lado se hace trascendente considerar el potencial humano, pues dependiendo de ello la institución mostrará la eficiencia de sus procesos. El incorporar un sistema de evaluación interna en la institución, debe ser exigente para impulsar significativos aportes de información y ejercer la promoción de un comportamiento organizacional que se oriente a la eficiencia.

Arguedas, J. Asalde, C. Conde, R. Douglas, S. (2015), en su tesis de grado de maestría *“Propuesta de Mejora al Proceso de Planificación de Medicamentos del Programa de Atención domiciliaria (PADOMI) de ESSALUD”*, Universidad Nacional de Ciencias Aplicadas quienes tuvieron como objetivo describir el

proceso actual de planificación de medicamentos de un programa asistencial de EsSalud denominado PADOMI empleando el tipo de investigación descriptivo y como instrumento de recojo de información el cuestionario, aplicado a una muestra de 45 personas con 10 años de servicios, en su investigación concluyen que toda organización debe estimar las necesidades y programaciones es clave para mejorar los suministros y por tanto la gestión, esto permitirá un abastecimiento oportuno y adecuado de materiales optimizando el cumplimiento de los objetivos y por consiguiente aumentará la satisfacción del servicio. Por tanto la aplicación de nuestro modelo propuesto mejorará en cuanto a orden, limpieza y control. Además habrá una disponibilidad de información a los usuarios como también cuanto de personal se necesita realizar inventarios, rotar mercaderías evitando la pérdida y deterioro de medicamentos; así mismo el operador logístico después de un análisis de información decidirá el requerimiento y necesidades en forma eficaz de los medicamentos.

En los escenarios de la administración, todas las necesidades deben de ser satisfechas siempre que, estas hayan sido programadas, lo que garantizaría la apropiada oportunidad de ejecutarla. Desde esta perspectiva los modelos son la mejor manera de implicarlos para solucionar parte de la problemática de la eficiencia en las compras estatales, este aspecto además permite la realización de modificaciones correspondientes de así requerirse en algunos procesos u operaciones propias de la naturaleza administrativa que afecten la eficiencia de las actividades.

Venegas, H (2013), en su investigación *Análisis y mejora de los procesos de adquisiciones y contrataciones de una empresa del estado en el sector hidrocarburos*, Pontificia Universidad Católica del Perú, que tuvo como objetivo realizar un estudio y análisis de todo proceso de adquisición y contratación a partir de 1 UIT, investigación de tipo descriptivo, el recojo de información se dio en el archivo del departamento de logística de la empresa, obtuvo las siguientes conclusiones: adquirir y contratar son procesos prioritarios porque permiten la compra de bienes y servicios para que se dé la continuación de los proceso propios de la empresa. Todo proceso de adquisiciones y contrataciones se debe de regir bajo el Reglamento de Contrataciones, sin que esto signifique poseer

ventaja competitiva frente a otras empresas. Falta un monitoreo a los procesos, pero falta implementar propuestas de mejora de control estratégico como en la fase de consultas. El proceso de requerimiento de bienes y servicios se rige claramente por aspectos específicos técnicos y términos de referencia para que un proceso de contratación se lleve a cabo con la normalidad del caso. Se permitió optimizar todo proceso de adquisición y contratación dada las propuestas desarrolladas, lo que contribuyó a disminuir reducciones de tiempo al proceso en un 41%.

Para la adquisición y contratación en las organizaciones estatales, se hace necesario que en los empleados, el nivel de competencia profesional debe ser reflejo de conocimiento amplio y de habilidades específicas así como indispensables, para desarrollar los procesos bajo funciones y responsabilidades. Las políticas de contrataciones del estado peruano se rigen por lo que está establecido en la ley de contrataciones del estado, sean estos bienes o servicios. No se han encontrado trabajos previos nivel local.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

El Sistema de control interno para las entidades del Estado, está circunscrito a la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, norma y regula entornos, para organizar, atribuir y la funcionalidad del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República como parte técnica rectora de dicho proceder. El Sistema Nacional de Control, agrupa los diferentes órganos de control, la normatividad, metodología y el aspecto procedimental que se estructura e integra de manera funcional, que se destina a la conducción y desarrollo del accionar del control gubernamental mediante la descentralización.

Para Gámez (2010), el control gubernamental tiene la función de supervisar, vigilar y verificar la actuación y efectos de la gestión pública, pues considera el nivel de eficiencia, eficacia y forma transparente y económica, en el destinar y adecuación de todo recurso y bien del estado, de igual manera para el acatamiento de la normatividad legal y del lineamiento político y plan de acción, calificando los sistemas que administran, gerencian y controlan, con la finalidad

de mejorar al adaptar toda acción que corrija y prevenga de manera pertinente. El Control gubernamental se desarrolla interna y externamente y su progreso es un procedimiento íntegro y permanente. Así mismo, señala que, el control interno deviene en toda acción que permita cautelar previamente y simultáneamente y verificar, luego de ello esta acción la ejecuta la institución sujeta a control; esto para asegurar de manera correcta que se gesten de manera correcta y eficiente tanto para recurso, bien y diversas operaciones. Es decir su acción es previa, simultánea y posterior. Las dos primeras incumben exclusivamente a toda autoridad, funcionario y servidor estatal de las instituciones como funcionalidad inherente a su cargo, todo ello, respaldado en la normatividad específica para cada actividad de la institución, así como en todo procedimiento que este establecido en planes reglamentaciones, manuales y directivas de la institución, pues allí se plasma el contenido político, metodológico de autorización, el aspecto registral, de verificar, evaluar, así como de seguridad y protección.

El control externo, como conglomerado del aspecto político, normativo, metodológico y procedimental técnico, es competencia su aplicación de la Contraloría General u otro órgano del sistema que esta designe, para lograr la supervisión, vigilancia y verificación de la gestión, captación y utilización de los recursos y bienes estatales. Estos se realizan por acciones de control selectivo y posterior, por la Contraloría General. Bajo roles para supervisar y vigilar; el control externo entonces puede accionarse de manera preventiva y simultánea, cuando la ley del Sistema Nacional de Control taxativamente lo determine; o por norma expresa; sin que ello signifique injerir en todo proceso direccional o gerencial de la administración de la institución, o aspecto de interferir en el control ulterior que concierna. Su actuación implica aplicar todo sistema de control legal, de gestión, de financiamiento, de todo resultado, de evaluar bajo el control interno u otras de utilidad acorde a las funciones de la actividad de las entidades y los elementos de control, puede realizar de manera individual o combinada. (CGR, 2014)

La responsabilidad superior del empleado o funcionario ejecutor, para cumplimiento de toda disposición normada; de igual manera por parte del órgano de control institucional, tal como lo estipula su plan de control anual, se evalúan y verifican los aspectos administrativos de la utilización de los recursos y bienes estatales, también el gestionar y ejecutar acciones que se llevaron a cabo, articulados a metas y objetivos.

Sistema de Control Interno

Es un proceso constante, ejecutado por el equipo directriz y funcionarios de la institución, para tener un fin seguro con la finalidad de obtener objetivos, que demuestren efectividad, eficiencia y elemento económico de las labores, así como calidad en todo servicio de las entidades públicas (CGR, 2014). El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations, 2004) fue el nacimiento para establecer la guía concerniente a la normatividad del control interno, que emitió la organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSA), de la cual la Contraloría General de la República forma parte.

El control interno modelo COSO (2004) posee cinco componentes: 1. Entorno de control, que involucra a la organización y el conocimiento de control de sus empleados y es la fortaleza del resto de componentes. 2. La evaluación de riesgos, para identificar como se enfrentan los riesgos, para lo cual deben valorarse e igualarse y analizar todo riesgo relevante que puede afectar todo objetivo, y proyectarse administrar los riesgos. 3. Las labores de control gerencial, son aspectos procedimentales administrativos que contribuyen en el aseguramiento de tomar las disposiciones para administrar los riesgos para lograr los objetivos de la institución. Las labores de control en la institución. 4. Información y comunicación, para comunicar información acertada y oportuna que conceda a los trabajadores el cumplimiento de sus funciones, y los sistemas informativos para reportar las operaciones que hace posible el conocimiento y control del negocio. Y, 5. Supervisión y monitoreo del sistema de Control, que requiere el monitorear y valorar la calidad del funcionamiento del sistema en el tiempo. Los componentes se retroalimentan (COSO, 2004).

Gestión Logística o gestión del abastecimiento.

Se refiere a gestionar las materias prima, producto, servicio e información en la continuidad de toda la sucesión de un proceso. En tal sentido la gestión de la logística comprende elementos en función al flujo del producto, servicio e información, (Ballou, 2004). Abastecer entonces es el conjunto de procedimientos que se interrelacionan, se orientan de manera razonable, con eficacia y eficiencia la provisión de bienes y servicios, que permitan el aseguramiento del desarrollo y continuidad de labores y además permita el logro de las metas que organiza la institución (Castañeda, 2007).

Importancia y objetivos de la gestión de abastecimientos.

En una gestión y principio que orientan la razón de la organización, sobre lo que “debe ser almacenado” se fundamentan en la gestión de inventariar o verificación de la existencia, dentro de estas se enmarca la gestión de almacenes para ser importante y específica en sus objetivos. (López 2012). Así mismo este autor, plantea que los objetivos de una gestión de almacenes son lograr:

Rápidas entregas, fiabilidad, minimizar costos, maximizar el volumen que se dispone, minimizar operaciones que manipulan y transportan.

De igual manera los beneficios que logran justificar su importancia son:

Reducir la tarea administrativa, rapidez del desarrollo frente a otros procesos logísticos, Optimizar la gestión acorde a los niveles de inversión circulante, calidad del producto mejorado, optimizar costos, reducir el tiempo de proceso y cliente con óptimo nivel de satisfacción.

Procesos de la gestión de abastecimientos.

Son dos los ejes transversales del cual se compone el proceso de gestión: los procesos de planificar y organizar, y manejar el aspecto informativo, de igual manera por tres subprocesos que integran la gestión de labores, que son: la recepción, almacenamiento y el movimiento (López, 2012).

Entre las actividades de planificar y organizar como carácter indispensable y estratégico se encuentran (López, 2012).

Recepción.

Una adecuada planeación del área de recepción permitirá u flujo rápido del material que ingresa a la institución. Esta se entiende como el proceso de

planeación de la entrada, descarga y verificación con las especificaciones que se solicitaron a través de los registros de inventario.

Es significativo que la empresa tienda al proceso de automatización en el cuanto a la recepción de mercancía, con la finalidad de evitar o minimizar el aspecto burocrático que en nada adicionan valor al producto. Es rescatable mencionar que una buena práctica para eliminar también la burocracia y las inspecciones sería implementar programas de entregas certificadas aunque es imprescindible sin agregar valor al producto.

Movimiento

Este aspecto operativo tiene como finalidad el traslado del producto de un lugar a otro en el mismo almacén, o desde el área de recepción hasta el almacén. De cada organización depende como pueda movilizar o manipular físicamente su mercancía.

Los factores de los cuales depende el tipo de herramientas a utilizarse dependen de: el volumen de almacén y mercaderías, vida de la mercancía, costo de los equipos específicos, cantidad de manipulación especial, distancia de los procesos.

Información

El flujo de información logra la consecución de la gestión de almacenes en su función principal eficiencia y efectividad, pues este es un flujo transversal de la gestión logística y la gestión de almacenes. Este aspecto se desarrolla mediante tres vías:

Información para la gestión, identificar ubicaciones y seguimiento de procesos de mercancías. La información para gestionar incluye: Configurar el almacén: instalaciones, lay-out, datos temporales a los medios de que se dispone, tecnicidad de datos de toda mercancía en almacén, Información de actividades para dirección, progreso de indicadores, aspectos procedimentales e instruccionales laborales, perfiles y requerimientos de las plazas, registros diarios de la jornada (López, 2012).

La gestión moderna el sistema de abastecimiento público

La falta de credibilidad del sector estatal frente a la gestión en la comunidad, ha exigido al estado a realizar muchos esfuerzos para reorientarse a diferentes

grados cualitativos aceptables, en los servicios estatales que se brindan al usuario, mediante la gestión ética, eficaz, eficiente y con transparencia (García Sanchez, 2007). El estado peruano tiene el deber de servir al ciudadano con modernización en la gestión de instituciones diversas públicas que se orientan, a brindar servicio a los ciudadanos empleando estrategias articuladas y ágiles, de manera descentralizada y en todo el ámbito nacional, es decir accionar un nivel de servicio de estado inclusivo y equitativo., de manera eficiente (con menor costo) (Presidencia del Consejo de Ministros del Perú, 2013). Los procesos de abastecimiento en el sector estatal, desempeñan un rol preponderante en el accionar rápido por el que el estado ofrece el servicio a la ciudadanía, así como respuestas que satisfagan, este aspecto involucra un políticas, normatividad y todo carácter procedimental que se establezca para suministrar elementos materiales que se emplean para la producción del servicio público con eficiencia y eficacia. Una gestión moderna del abastecimiento público, centra su línea de acción en el conglomerado de procesos que articulan la empresa, entidad pública y ciudadano desde la fuente e materia prima hasta el producto consumido y servicio público que se oferta. El enfoque descrito se orienta a buscar sinergias mediante un sólido interactuar de los variados personajes involucrados en los procesos significativos de la sucesión, con el objeto de considerar apropiadamente al comprador final, ser más eficaz y eficiente en el uso del recurso público y privado (Muñoz, 2016, p. 48).

Las compras estatales

Teniendo en cuenta el avance del aspecto legislativo de contratación pública a nivel mundial, se promueve una definición moderna de compras estatales.

En este sentido Rodríguez citado por Muñoz (2016), señala que estas son una herramienta que permite el mejoramiento integral, debido a que promueve a través de una utilización eficiente, el aspecto correctivo de inestabilidades que ostenta la sociedad, y promover más empleo, inserción de minorías, fortalecerse empresarialmente, y con grandes beneficios para la sociedad. Por ello, ya que el

dinero utilizado para la adquisición procede del fondo público, el proceso de la compra se halla regulado por las normas correspondientes.

En cuanto a los procesos, Galloway citado por Muñoz (2016), los define como toda actividad que posee principios y fines que logran ocasionar un producto tangible o servicios intangibles.

Aspectos Normativos

- ✓ La Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- ✓ La Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de la Entidades del Estado.
- ✓ Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG – se aprobaron las normas de control interno.
- ✓ Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG – se aprobó la Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado.
- ✓ Decreto de Urgencia N° 067-2009 – se dejó en suspenso la implementación del sistema de control interno
- ✓ La Ley N° 29743 – Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716.
- ✓ La Ley N° 30372 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016.
- ✓ Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG – se aprobó la Directiva N° 013-2016-CG/PROD “Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado.
- ✓ Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG – se aprobó la Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado. A su vez dejó sin efecto la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.

Monterroso, E (2002), manifiesta que en la gestión de abastecimiento no se debe de extrañar el aspecto relevante que ha tenido esta gestión, lo que en muchos casos esta se transforma en una competencia clave para las empresas. Así mismo describe que innumerables empresas han llegado a comprender el valor estratégico del abastecimiento lo que deviene en una estructuración y replanteo

de aspectos tradicionales de compras y su asociación con proveedores, lo que les ha permitido una amplia e integrada visión del abastecimiento como cadena. Las exigencias de calidad y los costos son determinantes para elegir la compra entre varios proveedores, algunas instituciones involucran estratégicamente a los proveedores, pues estos pueden proporcionar servicios como por ejemplo estudios de mercado, consultorías, asesoría legal, gestión contable entre otras.

Los pronósticos de demanda y la normatividad de inventarios obligan a confeccionar programas de abastecimiento a las instituciones, por ello se establecen una secuencia de actividades que se involucran en los procesos de aprovisionamiento.

Por otro lado las compras que realizan una empresa o institución debe adquirir la debida importancia estratégica, dado que la eficiencia con que esta se cumpla permitirá establecer la marcha de la misma.

Dada la gran diversidad y particularidades de los bienes y servicios, estos se deben de dar bajo variadas gestiones y ante diferentes proveedores, así como bajo distintas modalidades.

Sin duda alguna se debe resaltar que el desarrollo tecnológico de la comunicación facilita significativamente una gestión de compras. Los sistemas integrados ofrecen mayor precisión y exactitud en todo proceso de abastecimiento así como su registro y control. Es decir un sistema de esta naturaleza permite integrar la gestión de abastecimiento, desde iniciado el ciclo de requerimiento hasta el generar la orden de compra.

Organización

Mansilla, B (2016) en su trabajo de investigación Propuesta de una mejora en la gestión de la cadena logística de una empresa manufacturera, cuyo objetivo fue, elevar el aspecto eficiente del sistema logístico de la organización empresarial mediante el diseño y establecimiento de un estándar eficiente de gestión, reduciendo las limitaciones existentes en el área y maximizando los elementos de productividad de la empresa, arribó a las siguientes conclusiones: es factible implementar sistemas de gestión, de carácter metodológico y progreso, enmarcado en la mejora continua, lo que permite detectar y excluir las causas que originan desorden en la organización, además este aspecto promueve y

fomenta el trabajo en equipo interpersonal. Así mismo concluye que nuevos modelos de gestión logística que se experimentaron contribuyeron a la optimización del proceso en la empresa, lo que permitió a mejorar e integrar las áreas de la empresa.

De igual manera manifiesta que la gerencia debe estructurar la administración y que todo el personal debe conocer dicha estructura. Se enfatiza el hecho de que el personal se debe organizar para la búsqueda de solución a defectos que se perciben que solo con un esfuerzo organizacional se pueden confrontar, esto se ve complementado por los recursos disponibles que se destinan en dicha labor.

Recurso Humano

Bohlander, G y Snell, S. (2010), manifiestan contundentemente que las personas pasan a convertirse en recursos estratégicos de negocio, cuando a los empleado se les capacitan el desarrollo de competencias centrales, las mismas que son las habilidades y conocimientos de la organización que generen un valor para el usuario o cliente. Los autores manifiestan además que la organización adquiere una ventaja competitiva sostenida, siempre y cuando en su personal se desarrolle las siguientes competencias centrales:

Las personas deben ser valiosas, poco comunes, difíciles de imitar y estar organizados.

Por otro lado Dave, Uldrich (2010), destaca bajo un enfoque genérico para las instituciones que se desarrollan en una sociedad globalizada, que para desplegarse como empresas globalizadas, los gerentes y directores deben poseer también capacidades globales, puesto que esto involucra tener en cuenta las necesidades de los clientes, proveedores, las empresas que compiten. Recalca que las capacidades de un gerente operativo y de los comprometidos con la dirección del recurso humano responsables deben de ser globales, más que individuales y poder entender las capacidades globales que requiere un competidor, que tanto de capacidades globales poseen los competidores, entender las diferencias culturales de los diversos clientes, ser efectivo en las reuniones con personas claves, como promover capacidades globales en el personal de la organización, acceso a información global. Este autor afirma además que el accionar de los empleados cambiantes que incluyen y enmarcan

problemas, crean una relación confiable, creación y resolución de problemas y, operacionalizar planes de acción.

Barney, J. B., & Clark, D. N. (2007), define Recursos humanos como a las personas o trabajadores comprometidas con una empresa u organización y en la aportan sus experiencias, habilidades y conocimientos para el buen desempeño de la misma, teniendo en cuenta las relaciones sociales entre compañeros y con los clientes o proveedores de la empresa.

Normas Generales de Control Interno

Según la RC N° 320-2006-CG, que aprueba las normas de control interno ; considera entre las normas generales a: las norma general para el ambiente de control, la norma general para la evaluación de riesgos, la norma general para las actividades de control gerencial, la norma general para la información y comunicación, y la norma general para la supervisión.

Norma básica para el ambiente de control

Es el primer componente del sistema de control interno, aquí intervienen todos los niveles institucionales con diferentes roles y congruente con su grado de autoridad. La filosofía de este componente, incorpora como elementos la conducta y actitudes caracteriza el gestionar de una entidad en el marco del control interno. Este tiende al establecimiento de un ambiente confiable y positivo, así como de apoyo al control interno que se logra al canalizar por la predisposición sincera dirigida a los aprendizajes y la innovación, la toma de decisiones transparente, valores y ética direccionados desde conductas, cuantificación objetiva de los desempeños .

Referente al elemento integridad y valores éticos, estos se orientan para ser experimentados desde los funcionarios y servidores, para ello se ha traducido en normatividad conductual y modalidades de gestionar. Siempre el titular mantiene el apoyo constante hacia el control interno que basado en el aspecto axiológico de la institución.

La administración estratégica de la entidad estatal, se refiere a una formulación sistemática pero articulada con el planeamiento estratégico y objetivos que permitan ser administrados y controlados con efectividad, así se deriva la

sistematización operativa y de metas agrupadas; y la expresividad monetaria del presupuesto del año. Sin embargo la estructura organizacional bajo un funcionario o titular desarrolla, aprueba y actualiza la estructura organizativa orientada a obtener sentido eficiente y eficaz que pueda contribuir a cumplir los objetivos y como consecuencia de ello su misión. Respecto a la aspecto administrativo del recurso humano, el funcionario o titular determinado es quien establece políticas, y el aspecto procedimental necesario que le permita una planificación segura adecuada y la orientación administrativa del recurso humano de la organización, esto permitirá garantizar el progreso profesional y asegurar el aspecto transparente, el elemento eficaz y la aptitud de servicio a la sociedad.

Respecto a la competitividad profesional, aquí el empleado responsable, reconoce inmediatamente la significancia de la competitividad profesional de su equipo, teniendo en consideración la función y responsabilidad asignada en la entidad del estado.

Para conceder mando y compromiso responsable, claramente se hace inevitable establecer el deber y la responsabilidad al personal, de igual manera el establecimiento de una relación comunicativa, nivel y regla que autorice y el límite de su atribución.

El órgano de control institucional, constituye la administración de diligencias de control interno, la misma que debe de estar debidamente implementada, para poder contribuir significativamente al óptimo ambiente de control. Sus funciones las realizan acorde a la norma del Sistema Nacional de Control, y dependen de la supervisión de la Contraloría General de la República.

Norma General para el componente evaluación de riesgos.

Este componente incluye identificar y analizar todo riesgo que la entidad puede experimentar para lograr los objetivos planificados y elaborar su contingencia necesaria. El evaluar todo riesgo encierra planear, identificar, valorar o analizar, manejar o responder y monitorear los riesgos de la organización.

El proceso de administrar riesgos debe de ejecutarse en todas las entidades y está bajo responsabilidad de quien designe el titular, este definirá los métodos, estrategia, táctica y procedimientos para ejecutar dicho proceso. Este aspecto

debe ser articulado y coordinado con las demás áreas de tal forma que permita la identificación de sucesos que afecten el apropiado cumplimiento de los procesos. Es importante conocer que a través de la valoración de los riesgos se evalúa cuán vulnerable es el sistema, conociendo hasta qué grado el control que se ejerce puede manejar riesgos. Procesos y puntos críticos identificados permitirían este conocimiento. Los objetivos institucionales saber ser establecidos antes de la evaluación de todo riesgo, para luego establecer lo que pueda estar afectando la consecución de metas y ejecutar las acciones para administrarlos.

Si las metas de la institución métodos, técnicas y herramientas están definidas entonces se debe de iniciar el proceso de evaluación de riesgos. Es necesario que el administrar riesgos se instaure como elemento conformante de una cultura institucional, no es una actividad separada sino que debe de incorporarse en la filosofía institucional, la práctica y los procesos de negocio de la institución. Cuando este aspecto se concretiza, todos los empleados de la institución ya están involucrados en la administración de riesgos. Brevemente se describirán las normatividad básica para la evaluar riesgos:

El planeamiento de la administración de riesgos

Se define como el desarrollo y planificación documentada de un aspecto estratégico que se muestra claro, organizado e interactivo, que orienta el identificar y valorar los riesgos que pueden afectar a la institución o entidad y que impidan que se cumplan los objetivos. Es aquí donde se lleva a cabo el desarrollo de planes, los criterios de respuestas y monitoreos de cambio. De igual manera, la programación para obtener los insumos indispensables y poder precisar la contingencia al riesgo que se identifica.

La identificación de riesgos

Es el procedimiento de tipificación de los riesgos que estén afectando que los objetivos sean conseguidos en la institución a causa de factores externos (de tipo económico, medioambiental, político, social y tecnológico) e internos (Selectividad de infraestructura, personal, procesos y tecnología).

Valoración de riesgos

Desde este aspecto, la institución planifica como pueden afectar en la institución todo riesgo potencial la consecución de objetivos. Como primer paso se realizan

estudios minuciosos sobre cada riesgo que se ha decidido valorar. Con la suficiente información obtenida sobre situaciones de riesgo, se estima la factibilidad de que ocurra, la temporalidad, respuestas y resultados.

Respuesta al riesgo

En esta etapa, cuando se administra se logra identificar toda opción de respuesta al riesgo, tomando en cuenta la factibilidad y el aspecto impactante que se relaciona con tolerar el riesgo y su correspondencia Costo beneficio. Manejo de los riesgos y seleccionar e implementar respuestas forma parte de la integridad de administrar riesgos.

Norma General para el componente actividades de control gerencial

Esta alcanza la orientación política y procedimental que se establece para el aseguramiento de toda acción prioritaria que administre los riesgos y que posiblemente afecten los objetivos institucionales. Los procedimientos que el funcionario designado establezca, deben de ser documentados para sistemáticamente ejercer la actividad de control. En los procedimientos se establecen las metas para la ejecución de tareas, así mismo se designan las responsabilidades correspondientes, de igual forma se asigna la autoridad para ejecutar cada actividad.

Se incluyen dentro de esta etapa:

Procedimientos de autorización y aprobación

Segregación funcional

Valoración costo-beneficio

Control para acceder todo recurso o archivo

Verificación conciliatoria

Valoración de desempeños

Rendir cuentas

Revisar todo proceso, actividad y tarea

Control para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)

Norma General para el componente de información y comunicación

Se caracteriza por ser el elemento informativo y comunicacional, comprende metodología, procedimientos, canales, medios y operaciones que, mediante la

orientación sistemática y habitual, permitan asegurar toda la información de manera direccionada con calidad y oportunidad. Esta etapa permite el cumplimiento bajo la responsabilidad personal y grupal. La información se alimenta tanto de la información interna como externa que se traducen como datos para tomar las decisiones correspondientes. Debe primar en la entidad, la comunicación efectiva de manera amplia en los procesos y niveles de jerarquía de la institución.

Desde esta percepción las responsabilidades solo se pueden cumplir mediante una adecuada transmisión al personal y cuando la comunicación es inherente al sistema de información.

En esta etapa se resaltan los siguientes contenidos:

Función y característica de la información

Información y responsabilidad

Calidad y suficiencia de la información

Sistemas de información

Flexibilidad al cambio

Archivo institucional

Comunicación interna

Comunicación externa

Canal de comunicación

Norma General para la supervisión

La supervisión tiene como objetivo valoración de la eficacia y calidad de la funcionabilidad en este caso del sistema de control interno, y permitir su retroalimentación. Conocida también como seguimiento, viene a comprender las actividades de autocontrol que se incorporan al propio procedimiento y operatividad de la institución, con la finalidad de lograr la mejora y la valoración. Estas acciones se ejecutan a través del aspecto preventivo y monitoreos, el alcance de resultados y el compromiso de la constante mejora. La supervisión permite determinar si el sistema funciona adecuadamente o si es necesario realizar cambios, por ello la supervisión implica vigilar y evaluar, en los niveles correspondientes y la adopción de medidas de control interno para ser actualizadas y perfeccionadas. Resulta indispensable que la cultura

organizacional logre propiciar el autocontrol y una gestión transparente direccionada a la precaución y logro de objetivos del control interno.

Aquí se realiza la normatividad básica que enmarquen labores preventivas y de monitoreo (prevención y monitoreo, monitoreo oportuno del control interno) normatividad para el alcance de todo resultado (Reporte de deficiencias, seguimiento e implantación de medidas correctivas) normatividad dirigida al compromiso de mejora permanente (autoevaluación y evaluaciones independientes).

1.4. Formulación del Problema.

Del análisis de la problemática planteada se ha formulado el siguiente problema de investigación:

1.4.1. Problema General

¿Qué efectos tiene la aplicación del sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?

1.4.2. Problemas Específicos

¿Qué efectos tiene el sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?

¿Qué efectos tiene el sistema de control interno en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?

¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno en la gestión de planificación en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?

¿Qué efectos tiene el sistema de control interno en la gestión de requerimientos de bienes y servicios en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?

¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno en la gestión de procesos de contrataciones de bienes y servicios en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?

1.5. Justificación del Estudio.

Con este estudio se identificará la situación actual del control interno y la necesidad de su implementación en el área de abastecimiento del Proyecto Puyango - Tumbes, dado el serio cuestionamiento del desempeño de la gestión logística y de las contrataciones observadas por los órganos de control.

Dada la exigencia de investigación en el programa de doctorado, se contribuirá a la mejora de la gestión del área de abastecimiento de la entidad, para una adecuada eficiente y razonable administración de los recursos.

Además, la presente investigación permitirá obtener una base de conocimiento sobre la variable gestión de abastecimiento, conocimiento que puede generalizarse a otras instituciones con contextos similares, siendo así beneficiados los trabajadores y directivos de las mismas.

Metodológicamente, se justifica dado que tanto los instrumentos que se han elaborado para el recojo de información así como la propuesta aplicada que son válidos y confiables, pueden ser empleados en investigaciones similares, lo que haría eficaz su uso e incluso pueden ser mejorados e innovados.

La investigación es pertinente y relevante dado que aporta al conocimiento y trata de estudiar un problema de gestión que se enmarca dentro de un sistema administrativo nacional como es el de abastecimiento.

Sin duda alguna el aporte social de la presente investigación se centra en que busca mejorar el conocimiento de los trabajadores mediante la aplicación de un programa del sistema de control interno, considerando la normativa de Contraloría General de la República para aumentar la efectividad de todo proceso del área de Abastecimiento y consecuentemente del servicio que se presta en el Proyecto Binacional Puyango Tumbes.

Se aplicará un cuestionario para la variable gestión de abastecimiento a los empleados del Proyecto Especial binacional Puyango Tumbes. El instrumento que se utiliza tiene un valor práctico pues puede ser empleado en entornos parecidos e incluso mejorados.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

H₁: Existen efectos de la aplicación del programa Sistema de control Interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango - Tumbes

H₀: No Existen efectos de la aplicación del programa Sistema de control Interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango – Tumbes

1.6.2. Hipótesis Específicas

H₁: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

H₂: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes

H₃: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de planificación del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

H₄: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de requerimientos de bienes y servicios de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

H₅: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Determinar los efectos que tiene la aplicación del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Comparar el nivel de logro en la organización del área de abastecimiento antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Comparar el nivel de logro en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimientos antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Comparar el nivel de logro en la gestión de planificación del abastecimiento antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Comparar el nivel de logro en la gestión de requerimientos de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Comparar el nivel de logro en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de Investigación

Se empleó la investigación experimental, ya que se manipuló la variable independiente. El programa de control interno solo se aplicó al grupo en experimentación. El diseño que se empleó fue el cuasi experimental, para ello se empleó el diseño pre test y post test con grupo control. El esquema del diseño es el siguiente:

GE: O1 X O2
GC: O3 - O4

Dónde:

GE: Grupo Experimental.

GC: Grupo Control

O1: Pre test Grupo Experimental

O2: Post test Grupo Experimental

O3: Pre test Grupo Control

O4: Post test Grupo Control

2.2. Variables, Operacionalización

2.2.1. Variables

Variable Independiente : Sistema de control interno.

Variable Dependiente : Gestión del abastecimiento.

2.2.2. Operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Sistema de Control Interno	Propuesta de un Proceso continuo que permite el logro de las actividades de manera efectiva, eficiente y económica así como calidad en los servicios. CGR (2014)	Propuesta de un conjunto de acciones, actividades, establecidos en una institución estatal que considera el entorno de control, los recursos humanos, el informar y comunicar, supervisar y monitorear y el procedimiento de control	Componentes del Sistema de control Interno	Nivel de confianza del Ambiente de control en la organización	---
				Nivel de confianza de del recurso humano y Evaluación de riesgos	
				Nivel de confianza del Control gerencial en el abastecimiento	
				Nivel de confianza de Información y comunicación en el abastecimiento	
				Nivel confianza de la supervisión y monitoreo el abastecimiento	
			Sistema de control Interno	Nivel confianza del sistema de control y su relación con el abastecimiento.	
V 2: Gestión de Abastecimiento	Gestión del flujo de todo bien y servicio e información en la sucesión de cadena de los procesos (Ballou, 2004).	Procesos que se interrelacionan de manera eficaz y eficiente que asegura la continuidad de actividades y que se pueden medir a través de la organización del area de abastecimiento, la gestión de recursos humanos, la gestión de la planificación, la gestión de requerimientos y contrataciones de bienes y servicios	Organización del área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de la organización	Ordinal
			Gestión de recursos humanos en área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de los RR HH	
			Gestión de planificación del abastecimiento	Indicadores de gestión de la planificación del abastecimiento	
			Gestión de requerimientos de Bs. y Serv.	Indicadores de gestión de los requerimientos	
			Gestión de los procesos de contrataciones de Bs. y Serv.	Indicadores de gestión de los procesos de contrataciones	

Fuente: Elaboración Propia

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población

Esta estuvo constituida por 90 trabajadores del proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes (Área de personal del PEBPT), entre funcionarios y profesionales según el nivel laboral.

**Tabla N° 1. Población: Personal según nivel laboral
Proyecto Puyango Tumbes. 2017.**

Nivel Laboral	N° Trabajadores
Funcionarios	15
Profesionales	75
Total	90

Fuente: Área de personal PEBPT.

2.3.2. Muestra

La muestra de trabajadores del proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes se determinó mediante fórmula para población finita y el muestreo probabilístico aleatorio simple.

Formula:

$$n = \frac{Z_{\alpha}^2 * N * p * q}{e^2(N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

$$n = \frac{1.96^2 * 90 * 0.85 * 0.15}{0.07^2(90 - 1) + 1.96^2 * 0.85 * 0.15}$$

Dónde:

$$N = 90$$

$$Z = 1.96$$

$$p = 0.85$$

$$q = 0.15$$

$$e = 0.07$$

$$n = 47 \text{ trabajadores}$$

**Tabla N° 2. Muestra según nivel laboral
Proyecto Puyango Tumbes. 2017.**

Nivel Laboral	N° Trabajadores
Funcionarios	8
Profesionales	39
Total	47

Fuente: Elaboración propia.

2.3.2.1 Muestreo

En la determinación de los elementos de la muestra se empleó el muestreo estratificado aleatorio simple.

2.3.3 Criterio de selección

Los criterios de inclusión que se consideraron fueron: aquellos trabajadores hombres y mujeres nombrados.

Los criterios de exclusión fueron: aquellos trabajadores contratados.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y contabilidad

2.4.1. Técnicas

Se utilizó como la encuesta como técnica, que según Cortada, Macbeth & López (2008: p.125), esta “es aquella que se constituye por cuestionarios, entrevistas o escalas de actitudes, se emplean tanto en estudios observacionales e investigaciones experimentales...”

2.4.2. Instrumentos

Cuestionario: dicho instrumento que permite el manejo cuantitativo y desarrollar los datos requeridos que permite obtener los objetivos que se investigan, y comprendió dos partes: 1. Datos generales, 2. Datos de la gestión del abastecimiento. El cuestionario es: un agrupamiento de cuestionamientos referidos a las variables que se medirán. Este se tiene que articular coherentemente con el planteamiento del problema e hipótesis (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p.217).

2.4.3. Validez

La validez fue determinada a través del juicio de expertos. Si:

- El instrumento guarda coherencia y lógica con las preguntas de cada instrumento, dimensión y variable de estudio.

- El instrumento muestra pertinencia según la tipología y naturaleza de lo que se investiga
- El instrumento facilita comprobar la hipótesis planteada.
- El instrumento es firme, al redactarse cada ítem es concordante con cada uno de los indicadores.
- El instrumento es suficiente que aborda las dimensiones de cada variable.

2.4.4. Confiabilidad

El cálculo de la fiabilidad se realizará mediante el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuyo resultado se muestra a continuación:

Se utilizó en una muestra piloto la prueba de validez de Pearson.

El alfa de Cronbach estandarizado se ha calculado mediante la matriz de correlación:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i ,
- S_t^2 es la varianza de los valores totales observados y
- k es el número de preguntas o ítems.

El resultado fue de 0.967, de 25 ítems lo que asegura la validez y confiabilidad del instrumento.

2.5. Métodos de análisis de datos

Recolectada la información mediante el cuestionario, esta se analizó estadísticamente mediante el tipo descriptivo e inferencial, en el primer caso para procesar información y obtener tablas y gráficos; y en el segundo caso para obtener el resultado de la prueba t de student con la finalidad de contrastar cada hipótesis, determinando el efecto del programa en la variable gestión del abastecimiento y en sus respectivas dimensiones. Se empleó la significación de 0.05.

2.6. Aspectos Éticos

Se tuvo en cuenta el respeto a la autoría de las investigaciones, no se actuó de manera coercitiva con el personal que intervino en la investigación, se respetó el anonimato en los cuestionarios aplicados que permitieron el recojo de información.

III. RESULTADOS

En la tabla 3. Para el pre y post test de la Gestión de abastecimiento se puede apreciar que el 68% de los encuestados ha calificado la gestión de abastecimiento como regular en el pre test; sin embargo, luego de aplicado el programa es decir en el post test el 88% calificó la gestión de abastecimiento como buena. La media del pre test experimental aumentó 16 puntos con respecto a la media del post test experimental.

Como se aprecia en la tabla 4, para la dimensión organización en el pre test 70% de los encuestados la califico como deficiente, al aplicar el programa los encuestados la calificaron como buena en un 100%, es decir se hizo evidente el efecto del programa. El promedio del pre test fue 7 y en el post test experimental aumento a 9.

Referente a la dimensión gestión de recursos humanos (tabla 5), se puede apreciar en la tabla respectiva, que antes del programa los encuestados calificaron a esta como deficiente en un 70% y en un 30 % como buena en el pre test, para el post test estos porcentajes se centralizaron en un 100% en la calificación buena. La media aumento del pre test al post test dos puntos.

Los valores que se pueden apreciar en la Tabla 6, para la dimensión gestión de planificación nos muestran el efecto del programa, pues la media aumento dos puntos del pre test al post test, asimismo se calificó como deficiente (68%) la gestión de la planificación en el pre test experimental, luego de aplicado el programa es decir en el post test esta se calificó como buena en un 94%.

Como se puede observar en la Tabla 7, gestión requerimiento de bienes y servicios, esta fue calificada en un 77% como deficiente y en un 23% como buena en el pre test; luego en el post test está en un 94% se calificó como buena. La media aumentó en dos puntos del pre test al post test. Lo que evidencia el efecto del programa.

En la Tabla 8, correspondiente a la dimensión procesos de contrataciones de bienes y servicios se puede apreciar que antes de la aplicación del programa un 68% de los encuestados la califico como deficiente y el 32 % como bueno; sin embargo, en el post test el 87% de los trabajadores la percpcionan como buena, es decir el programa ha tenido un efecto positivo en esta gestión. La media aumento en dos puntos.

En la tabla N° 9, se aprecia que la media aritmética en el pre test experimental 33 aumento a 43 en el post test experimental. En el grupo control tanto para el pre como para el post test se mantiene en 27. La desviación estándar del pre test experimental

3,566 disminuyó en el post test experimental a 2,817. Estos resultados una vez más evidencian el efecto del programa aplicado.

3.1. Contrastación de Hipótesis

Prueba de hipótesis Objetivo general: Existen efectos de la aplicación del programa Sistema de control Interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango - Tumbes

En la Tabla 10, El valor t de student para la variable Gestión de Abastecimiento fue de -43,007, la probabilidad o valor p fue de 0,000, este resultado evidencia un efecto altamente significativo del programa Sistema de control Interno en los servidores del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes. Por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 1:

Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

En la Tabla 11, Para la dimensión Organización se encontró un valor t de student de -15,371 y un valor de probabilidad de 0,000. De ello se deduce que el programa ha tenido un efecto en los servidores y por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 2: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Según los resultados para la dimensión gestión de recursos humanos (Tabla 12), el valor t de student para este caso fue de -13,443 y la probabilidad hallada de 0,000, lo que nos permite deducir el efecto significativo del programa de control interno. Para tal efecto se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 3:

Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de planificación del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

En la Tabla 13, Se muestra para la dimensión planificación que el valor t de student encontrado fue de -30,333 con una probabilidad de 0,000. Este resultado nos indica que el programa de control interno ha tenido un efecto positivo, por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 4: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de requerimientos de bienes y servicios de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Para la dimensión Requerimientos de bienes y servicios (Tabla 14), se aprecia un valor t de student de -17,636y una probabilidad o valor p de 0,000. Esto nos permite deducir la existencia el efecto del programa de control interno y por ende rechazar la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 5: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes

En lo que se refiere a la dimensión gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios (Tabla 15), se puede apreciar que se obtuvo un valor t de student de -17,091 con una probabilidad de 0,000; lo que indica que el programa tuvo un efecto positivo en los servidores, por ello se rechaza la hipótesis nula.

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados descriptivos, encontramos que la propuesta tuvo un efecto positivo, en la variable gestión del abastecimiento, mientras que el pre test experimental la mayoría de los encuestados se ubicaba en los niveles deficiente (32%) y bueno (68%); en el post test, luego de aplicada la propuesta este grupo humano se desplazó mayoritariamente (88%) al nivel de calificación de buena. Este hecho se corrobora con las medias obtenidas mientras que en el pre test ésta es de 27 en el post test es 43. Así los cambios en la percepción del sistema control y los elementos que lo conforman, sumado al conocimiento de las normatividad, generaron un conocimiento básico y efectivo en la gestión de abastecimiento en el

trabajador del proyecto especial binacional Puyango Tumbes, lo que permitirá una autoevaluación y mejora continua, conforme al objetivo de la normativa existente emitida por la Contraloría General de la República y se corrobora lo indicado por los teóricos tales como Zarpán, que en la evaluación del sistema de control interno se detectan riesgos potenciales y ante a carencia de éste muchas veces en las entidades no se actúa frente al riesgo; en tal sentido los beneficios del sistema de control interno contribuirá a asegurar que se han logrado los objetivos de la organización.

Objetivo general: Determinar los efectos que tiene la aplicación del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, 2017

Asimismo se alinea en lo que concierne a la variable Gestión de Abastecimiento en el análisis inferencial que se encontró una influencia significativa del programa sistema de control Interno en la población encuestada ($t = -43,007$); por tanto se confirma además la mejora desde la percepción del trabajador de la organización, la gestión del recurso humano, la gestión de la planificación y del requerimiento de los bienes y servicios, en el área de abastecimientos. Ello debido a que los servidores que recibieron el programa han satisfecho la necesidad de conocer un sistema para mitigar riesgos de su actividad y lograr que la gestión sea eficiente. Así mismo se logró verificar que el trabajador tomó conocimiento de la normativa de control interno, lo que le permite visionar para tomar decisiones efectivas que antes eran limitantes, hecho que encontró Gámez cuando investiga el control interno en las áreas de abastecimiento de la empresas estatales.

Por lo expuesto se confirma lo señalado por la Contraloría General de la República (CGR), cuando señala que se ha motivado al trabajador para que tenga conciencia de que un proceso continuo de control en una gestión de abastecimiento debe irrogar, ser efectiva, eficiente y poseer economía de las labores, así como calidad en el servicio. Con esto queda claro que las instituciones públicas deben de promover propuestas que mejoren sus procesos específicamente los sistemas administrativos que desarrollan.

Objetivo específico 1: Comparar el nivel de logro en la organización del área de abastecimiento antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Respecto a los resultados de la dimensión organización, a partir de la aplicación del programa el personal se encontró alta significación ($t = -15,371$), es decir hubo efecto de este, se reconoce la importancia de la estructura para contribuir en la adecuada administración del proyecto binacional. Se destaca además la coincidencia con lo señalado por Mansilla, cuando señala que el personal se organiza para la búsqueda de solución a defectos en la organización y que solo con un esfuerzo organizacional estos se pueden confrontar, esto se complementa con los recursos disponibles que se adecuaron específicamente para esta labor, desde nuestro punto de vista los indicadores de gestión de la organización como las políticas internas, los procedimientos operativos y las condiciones físicas y técnicas han sido claramente definidas y a los parámetros de control.

Objetivo específico 2. Comparar el nivel de logro en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimientos antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

De igual manera, para la dimensión gestión de recursos humanos, nos permite concluir que hubo un alto efecto del programa en la dimensión en estudio ($t = -13,443$), esto indudablemente se orienta a que el personal que recibió el programa, luego de ser capacitado logró percibir las competencias que debe de incorporar en su desempeño laboral como habilidades y conocimientos para generar un valor en el usuario, ello conllevaría a que la organización adquiriera una ventaja competitiva y sostenida, aspectos que se condicen en lo manifestado por Bohlander, G y Snell, S. Por otro lado, Dave Uldrich, confirma que el personal entiende que debe de contar con capacidades globales para involucrar las necesidades de los usuarios, proveedores y de conocer las instituciones competitivas, entender diferencias culturales, ser efectivo en las propuestas y de promover estas capacidades en el personal de la institución.

Existe la seguridad que se han comprendido estos elementos, pues se percibe la competencia del trabajador para el conocimiento sobre la calidad del recurso humano

así como de la ética en la función pública, elementos que involucran la participación de personal y que permite eficiencia en la función.

Objetivo específico 3: Comparar el nivel de logro en la gestión de planificación del abastecimiento antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Existe un evidente efecto significativo del programa en la dimensión gestión de la planificación ($t = -30,333$), hecho que se confirma con lo sustentado por Zarpan; esto se debe a que el personal tomó muy en cuenta la planificación sobre todo de necesidades y recursos que requieren las áreas en la institución y que articulan con el sistema de control interno como estrategia facilitadora de la labor en una gestión. Es factible además que se ha reforzado el conocimiento en el plan operativo institucional y la determinación de necesidades de la organización.

Objetivo específico 4: Comparar el nivel de logro en la gestión de requerimientos de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Se determinó que existe efecto significativo del programa de control interno en la dimensión Requerimientos de bienes y servicios ($t = -17,636$), cuyo resultado involucra el hecho de que el personal ahora complementa la visión a esta dimensión con la debida importancia estratégica, en función de que comprende la necesidad de lograr eficiencia para determinar la marcha de la misma, conoce el cumplimiento de una programación establecida y aprobada, atiende y entrega con oportunidad los servicios y bienes y ejecuta los presupuestos respectivos.

Coincidentemente Monterroso, señala que es factible que dada la gran diversidad y particularidad de bienes y servicios estos se asignan bajo diferentes contextos de gestión y bajo las diferentes modalidades permisibles por la normatividad. Desde nuestro punto de vista, esta dimensión de requerimiento de bienes y servicios, debe de ser tomada con mucha consideración pues es aquí donde los criterios de eficiencia y eficacia se promueven dentro de la institución.

Objetivo específico 5: Comparar el nivel de logro en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

En lo referente a la dimensión gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios, se advierte significativo efecto (-17,091) del programa, estos resultados coinciden con los que encontraron Arguedas, Asalde, Conde y Douglas, cuando señalan que puede deberse a que se han estimado apropiadamente las necesidades y programaciones como clave para mejorar los suministros en la gestión.

De igual manera, Venegas considera los procedimientos de la adquisición y contratación de indispensables para que la continuidad de los procesos se materialicen a través de la compra de bienes y servicio en la empresa, y que se realicen los monitoreos correspondientes a los procesos, asimismo se han considerado de manera específica técnicas y los cláusulas de referencia en el proceso de contratación.

Se formularon destrezas que implementaron procedimientos calificados complicados interrelacionados en forma directa con las actividades del área de Abastecimiento del Proyecto Puyango Especial Binacional Tumbes, así se han incluido sugerencias para remediar dificultades, además con los correspondientes diagramas de flujos de identificación de riesgos.

Con el presente trabajo se quiere establecer que el control interno en el área de Abastecimiento debe prolongarse de la propia legalidad controlada, y que mediante la implantación de modelos internacionales de control interno (COSO) logre asegurar de manera correcta los insumos que evidencia garantizar el futuro de la organización. Teniendo en consideración el objetivo general de la investigación realizada,

Se evidenció cuantitativamente por la percepción de los investigados, que resulta fundamental para la institución participar e identificarse y comprometerse desde los colaboradores de la institución, es prioritario para la correcta funcionabilidad del sistema de control interno.

Cabe destacar que la experiencia positiva de los procedimientos aplicados y que fueron establecidos por Mansilla, confirma la posible de utilizar diferentes rutas para el logro funcional y efectivo del SCI en el área de Abastecimiento, a través de la implantación de un modelo óptimo, por lo cual concluyó que es factible implementar

sistemas de gestión, metodológicos y desarrollados, enmarcado en el progreso constante, lo que permite detectar y excluir las causas que originan desorden en la organización, además este aspecto promueve y fomenta el trabajo en equipo interpersonal.

De manera concluyente es necesario aplicar de manera general esta investigación, efectuando cada adecuación que sea pertinente y a la vez que se generalicen los resultados obtenidos, así es factible la mejora o innovación de todo aquello que así lo requiera. De igual manera, ampliar la promoción para estudiar y discutir esta variable investigada en toda acción recomendada que permita superar las pautas dimensionales al equipo directivo y sus reservas sobre el SCI.

V. CONCLUSIONES

- Se halló un efecto significativo del programa sistema de control interno en la variable gestión de abastecimiento en los colaboradores del Proyecto Binacional Puyango Tumbes, el valor t de student fue de -43,007 y la probabilidad de 0,000, por ello se rechazó la hipótesis nula (H_0).Tabla 10. Lo que significa que los encuestados luego de aplicado el programa, mejoraron la percepción general de la gestión del abastecimiento en sus diferentes dimensiones.
- Se encontró un efecto significativo del programa sistema de control interno en la dimensión organización, El valor t de student fue de -15,371 con un valor probabilidad de 0,000. Se rechaza la hipótesis nula. Tabla 11. Este aspecto permite deducir la efectividad del programa, es decir el encuestado ha percibido mejor entre otros aspectos la estructura organizacional del área, sus políticas internas, los procedimientos operativos en el área de adquisiciones.
- Se halló efecto significativo del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de recursos humanos mostró la prueba t de student tuvo un valor de -13,443 y una probabilidad de 0.000; lo que permite inducir el rechazo de la hipótesis nula. Tabla 12. Lo que significa que se mejoró el conocimiento des aspecto ético en el ejercicio funcional público, la calidad del recurso humano que requiere el área, y la significancia de capacitar al recurso humano.
- Se evidenció efecto significativo del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de la planificación en los trabajadores, donde se obtuvo el valor t de student de -30,333 y su probabilidad fue de 0,000; por ello se rechazó la hipótesis nula. Tabla 13. Es decir el programa tuvo un efecto significativo, debido a que mejoró el conocimiento en la elaboración y oportunidad de los requerimientos y necesidades según las labores previstas en el Plan Operativo Institucional, y el plan de estratégico institucional para el cumplimiento de objetivos y metas.
- Existe efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de requerimiento de bienes y servicios. El valor t de student hallado fue de -17,636, el valor de la probabilidad fue de 0,000. Se rechaza la hipótesis nula. Tabla 14. Es decir, la ejecución del programa mejoró la gestión para la atención al requerimiento, el mismo que debe contener una

especificación técnica adecuada, términos de referencia o expediente técnico, con la participación del área usuaria, que debe incluir los requisitos de calificación que correspondan según el objeto de la contratación, considerando la finalidad, objetividad, razonabilidad y oportunidad, así como el adecuado estudio de mercado, a fin de dar el máximo valor de todo recurso público.

- Se encontró un efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios, para este caso se obtuvo un valor t de student de $-17,091$; y una probabilidad de $0,000$ por lo que se rechaza la hipótesis nula. Tabla 15. Lo que quiere decir que, el programa tuvo efecto mejorando el proceso de contrataciones oportunas y en mejores condiciones de precios y calidad, repercutiendo positivamente en la calidad del servicio y promoviendo la operatividad basado en la gestión por resultados (compras en función a metas instituciones), conforme a la Ley de Contrataciones.

VI. RECOMENDACIONES

Al responsable de la Dirección de Administración y al Área de Abastecimiento

- Implementar Sistemas de naturaleza informativa para integrar la gestión de abastecimiento con las otras áreas del sistema público.
- Capacitar permanentemente al personal que labora en el Proyecto Especial Binacional Puyango – Tumbes sobre mejora y propuestas de procesos internos y administración de riesgos.
- Promover la capacitación sobre relaciones interpersonales entre el personal de las diferentes áreas de la institución para fomentar el trabajo en equipo y valores éticos.

Al responsable de la Oficina de Control Institucional

- Incidir en la aplicación del sistema de control interno como parte de la cultura organizacional para el desempeño eficaz de los procesos de abastecimiento, la economía de las actividades y la calidad de los servicios que se ofrecen.
- Planificar las acciones de contingencia frente a riesgos potenciales que involucren la deficiencia de evaluaciones de control.
- Realizar procesos de control periódicos y autoevaluación para determinar la optimización de los recursos, mejorar la eficacia del sistema y retroalimentación.

VII. PROPUESTA

PROPUESTA SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ABASTECIMIENTO

7.1.- Datos Generales:

7.1.1.- Institución: Proyecto Especial Binacional Puyango - Tumbes - 2017.

7.1.2.- Lugar: Av. Panamericana Norte

7.1.3.- Beneficiarios: 47 trabajadores

7.1.4.- Duración 10 semanas.

7.1.5.- Responsable.- Mg. CPC Zevallos Barrientos Luisa Magali

7.2.- Fundamentación:

Las instituciones públicas de nuestro país, están obligadas a realizar acciones de monitoreo, control y seguimiento de todos los procesos normados de acuerdo a ley de control interno, los problemas más frecuentes en las instituciones causalmente se dan en el desarrollo de los procesos que directamente se vinculan con los bienes y servicios que se planifican ejecutar durante un ejercicio presupuestal, por ejemplo los procesos de contratación, la determinación de plazos, la aplicación correcta de los pasos que la ley ordena, la transparencia, celebración de contratos, entre otros aspectos. Sin embargo se orienta la responsabilidad funcional a ciertas áreas en la que la ley involucra para cautelar los fondos públicos y la correcta aplicación de las leyes y normas específicas. Dentro de los sistemas administrativos públicos, el área de abastecimiento cumple una función específica, y el sistema Nacional de control de igual manera, ambos son los encargados de velar por la correcta aplicación de la ley a través de sus órganos correspondiente. En nuestra región Tumbes, en el Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes se presenta una debilidad en cuanto al fortalecimiento de la gestión de abastecimiento, pues su organización, el recurso humano, la gestión de planificación y la gestión de requerimientos y contrataciones de bienes y servicios necesitan una interrelación efectiva para asegurar con calidad su continuidad. Por ello se presenta la siguiente propuesta.

7.3.- Propósito de la Propuesta:

La propuesta de la presente investigación se enmarca en el contexto de la capacitación sobre procesos, que están plenamente normados, y que a través de esta, se orientará específicamente al conocimiento para su posterior ejecución de procedimientos administrativos que muchos trabajadores no los están cumpliendo estrictamente, así mismo el propósito es concientizar al trabajador de la importancia del sistema de control de estos procedimientos y de la responsabilidad administrativa funcional.

La propuesta centra su ejecución en la capacitación e intervención de los trabajadores, pues son ellos los que deben despejar las dudas ante los procedimientos o procesos que desarrollan en su área institucional, al final de la misma se evaluará la capacidad lograda por el trabajador.

7.4.- Objetivos:

General:

Desarrollar una propuesta de sistema de control interno en la gestión del abastecimiento en el Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes.

Específicos:

- 1.** Desarrollar la propuesta sistema de control interno en la organización el área de abastecimiento.
- 2.** Desarrollar la propuesta sistema de control interno en la gestión del recurso humano el área de abastecimiento.
- 3.** Desarrollar la propuesta sistema de control interno en la gestión de planificación en el área de abastecimiento.
- 4.** Desarrollar la propuesta sistema de control interno en la gestión de requerimientos de bienes y servicios en el área de abastecimiento.
- 5.** Desarrollar la propuesta sistema de control interno en la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios en el área de abastecimiento.

7.5.- Propuesta de Sesiones:

SESIONES	2018											
	A	M	J	J	A	S	O	N	D	E	F	M
1. Conociendo el Sistema Control Interno y sus componentes.	■	■										
2. Conociendo el sistema nacional de abastecimiento.			■	■								
3. las Normas generales del sistema de Abastecimiento para evitar riesgos				■								
4. Gerenciar con confianza los procesos técnicos y las actividades de almacén					■							
5. Los recursos humanos en el área de abastecimiento y el sistema de control.						■	■					
6. Elaborando lineamientos básicos de un Plan de abastecimiento.								■				
7. El Requerimiento de bienes y servicios y el sistema de control.									■			
8. La formulación del Plan anual de contrataciones.										■		
9. Conociendo los procesos de contrataciones de bienes y servicios y el sistema de control											■	
10. Conociendo los órganos a cargo del procedimiento de selección												■

7.6.- Evaluación:

Se realizará mediante un cuestionario, por la naturaleza experimental de la investigación se realizará antes de iniciada la propuesta o programa y culminado dicho programa. Antes de la primera evaluación se dará a conocer a los participantes el objetivo del trabajo de investigación y de la propuesta, para generar un ambiente de confianza y motivación por el desarrollo de la propuesta. Permanentemente se incidirá en motivar a los participantes, pues se desea que muestren el interés por los temas para que pueda lograrse las metas trazadas de lograr que tengan consciencia de la importancia del sistema de control interno en los procesos institucionales.

7.7.- Recursos:

Potencial humano:

Autora: Mg. CPC Zevallos Barrientos Luisa Magali

47 trabajadores del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes.

Medios y materiales:

Hojas informativas,

Separatas

Papelografos

Proyector multimedia

CD

Pizarra acrílica

VIII.- REFERENCIAS:

- Ballou, R. H. (2004). Logística: Administración de la cadena de suministro. Quinta Edición, México: Pearson Educación.
- Castañeda, P. (2007). Sistema de abastecimiento y normas de control interno. LIMA.
- CGR (2014). Contraloría General de la República. (2014). Control Interno. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgr/website/secciones/snc/control-intermo/concepto>
- Mansilla, B. (2016). Propuesta de una mejora en la gestión de la cadena logística de una empresa manufacturera. Tesis de Maestría. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima-Perú.
- Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la controlaría General de la República.
- Ley N° 30225.Ley de Contrataciones del Estado
- DS N° 350-2015-EF Aprueban Reglamento de la Ley N° 30225. Ley de Contrataciones del Estado.
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG de 18 de enero de 2017
- Decreto Ley N° 22056 que instituye el Sistema Administrativo de Abastecimiento (publicado el 30-12-77)

Sesión/Taller N° 1

Nombre del Taller: *Conociendo el Sistema de Control Interno y sus componentes para el Personal de Abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes en adelante PEBPT.*

Objetivo del Taller:

- Reconocer la normativa específica del sistema de control interno.

Dimensión:

Componentes del sistema de control interno

Actividades a Realizar

a. De inicio. El facilitador manifiesta la importancia de tener en cuenta, en las instituciones un sistema de control, conforme al modelo COSO de la Contraloría General de la República.

b. De Proceso El facilitador da el alcance a los estudiantes sobre los siguientes aspectos:

Alcance de la ley,

objeto de la ley

Ámbito de aplicación

¿Qué es el control gubernamental?

El Control, Interno: competencia, procedimientos, responsables, Funcionamiento

La importancia del Sistema de Control Interno

Componentes del Sistema de Control Interno y su aplicación

- Ambiente de Control

- Entregar formalmente a cada servidor público de la entidad, un ejemplar del Código de Ética Institucional, Reglamento Interno de Trabajo, y normativa del PEBPT.

- Evaluación de Riesgos

- Diseño de matriz y Análisis FODA, como instrumento de diagnóstico de la gestión, profundizando en la etapa de identificación y registros de los principales riesgos internos (debilidades) y externos (amenazas) en el área de Abastecimiento que afecten a la entidad.
- Valorar los riesgos identificados (estratégicos, operativos, financieros, de cumplimiento y de tecnología) en función a su posibilidad de ocurrencia y el nivel de impacto de cada uno, para la consecución de los objetivos.
- Acciones de control previo para minimizar los riesgos identificados

- Actividades de Control Gerencial

- Evaluar y separar funciones para la autorización, el procesamiento, la revisión, el control, la custodia, el registro de operaciones, el archivo de documentos, etc. en el área de Abastecimiento en todos sus procesos que comprende.
- Realizar acciones de comprobación antes, durante y después de realizar alguna acción o tomar una decisión, comparando la información con documentación confiable, sobre los procesos, actividades o tareas más importantes del área de Abastecimiento
- Ejecutar inventario físico de los bienes e inmuebles patrimoniales en su debida oportunidad, actualizado de datos, disponibilidad e informar de la calidad de los mismos.
- Pautas para que los procesos, actividades o tareas que realicen los servidores públicos cuenten con evidencia documental a través de informes, memorandos u otro medio similar que permitan su ordenamiento y archivo.

- Información y Comunicación
 - Comunicar debidamente a los empleados de la entidad los procedimientos y responsabilidades que acarrea el uso, abuso y/o generación de información de la entidad, el ámbito de su competencia, a quien le va a reportar y el periodo de tiempo del reporte.
 - Generar un clima de confianza mutua que permita que la comunicación sea abierta, honesta y oportuna de las noticias.

- Supervisión
 - Difundir procedimientos para que los funcionarios reporten o registren las debilidades o deficiencias detectadas a nivel interno a fin de adoptar acciones correctivas, para no poner en riesgo el logro de metas y objetivos.
 - Prácticas de autoevaluación del Sistema de Control Interno en la Gestión de del Abastecimiento.

c. De cierre

El facilitador pregunta: ¿Qué pasaría en una institución donde no se realiza un control adecuado de los procedimientos de cada proceso del área del abastecimiento? ¿Qué pasaría en una institución donde no se planifica la acción normativa de control? ¿Existen responsabilidades? ¿Cómo debemos actuar ante esta situación?
 Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.

Requisitos:

El asistente al taller debe de tener :

- Habilidades: ser proactivo, trabajar en coordinación y equipo, fluidez verbal, capacidad de propuesta

Material a utilizarse:

Proyector multimedia

PC.

Hojas de difusión

Sesión/Taller N° 2	
Nombre del Taller: <i>El sistema nacional de abastecimiento.</i>	
Objetivo del Taller: -Conocer los sistemas nacionales de administración, específicamente los sistemas nacionales de abastecimiento	Dimensión: Organización del área de abastecimiento y Componente ambiente de Control Interno
Actividades a Realizar	
<p>a. De inicio</p> <p>El facilitador pregunta: ¿Conoce Ud. los sistemas nacionales administrativos? ¿Sabe algo sobre el sistema nacional de abastecimiento y sus normas vigentes?</p>	
<p>b. De Proceso</p> <ul style="list-style-type: none"> - El sistema nacional de abastecimiento, definición, ámbito de aplicación, Marco Normativo, antecedentes, aseguramiento de la continuidad de procesos. - Eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento no personales en la administración pública - Decreto Ley N° 22056 que instituye el Sistema Administrativo de Abastecimiento (publicado el 30-12-77) Procesos técnicos: Catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento y seguridad, distribución y control, mantenimiento, recuperación de bienes - Resolución Jefatural N° 118-80-INAP/DNA aprueba Normas Generales del Sistema de Abastecimiento Procesos técnicos: Recepción, Verificación, Registro, Control, Custodia y Distribución. - Resolución Jefatural N° 335-90-INAP/DNA “aprueba el Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional” - Vigencia de las normas generales del sistema de Abastecimiento: S.A .05 Unidad de ingreso Físico y custodia temporal de bienes. S.A.06 Austeridad del Abastecimiento. S.A.07 Verificación del estado y utilización de bienes y servicios. 	
<p>c. De cierre</p> <p>El facilitador pregunta: ¿Por qué debemos de cumplir las normas vigentes de abastecimiento? ¿Son óptimas las condiciones que la norma establece para recibir bienes y servicios? Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.</p> <p>.</p>	
Requisitos: El asistente al taller debe de tener : - Conocimiento básico de abastecimiento - Habilidades: ser proactivo, trabajar en coordinación y equipo, fluidez verbal, capacidad de propuesta.	
Material a utilizarse: Proyector multimedia PC. Hojas de difusión	

Sesión/Taller N° 3	
Nombre del Taller: <i>Conociendo las Normas generales del sistema de Abastecimiento para evitar riesgos</i>	
Objetivo del Taller: Reconocer los objetivos de las normas generales de abastecimiento para evitar riesgos	Dimensión: Organización del área de abastecimiento y componente evaluación de riesgos.
Actividades a Realizar	
<p>a. De inicio El facilitador presenta el tema y pregunta ¿Qué pasaría si es que no conociéramos las normas de las áreas en las que nos desempeñamos? ¿Habría eficiencia y eficacia en los procesos de abastecimiento?</p> <p>b. De Proceso El facilitador presenta las normas y va detallando las características y objetivos</p> <p>S.A.05 Unidad de Ingreso Físico y custodia temporal de bienes. Detalle: ingreso de bienes físicos a almacén del órgano d abastecimiento. Aplicación de principios y procedimientos para la custodia temporal. Control del bien durante el período de custodia.</p> <p>S.A.06 Austeridad de Abastecimiento Fijación de criterios para la racionalidad de empleo de los medios y materiales que dispone la entidad. Empleo de criterios técnicamente elaborados</p> <p>S.A.07 Verificación del estado y utilización de bienes y servicios Como realizar el seguimiento a los bienes y servicios con que cuenta la entidad. Recabar información de la existencia de bienes y servicios para un eficaz abastecimiento. Como evitar la acumulación improductiva de bienes o servicios innecesarios para la entidad.</p> <p>c. De cierre El facilitador, ¿Aplicamos procedimientos adecuados para estos aspectos? Mencionamos la labor más común de estas normas que se ejecuta en la entidad ¿Existe un orden jerárquico de cumplimiento de estas normas generales? Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.</p>	
Requisitos: El asistente al taller debe de tener : - Interés en conocer el tema. - Conocimiento básico de abastecimiento - Habilidades: ser proactivo, trabajar en coordinación y equipo, fluidez verbal, capacidad de propuesta.	
Material a utilizarse: Proyector multimedia PC. Hojas de difusión	

Sesión/Taller N° 4

Nombre del Taller: *Gerenciar con confianza los procesos técnicos y las actividades de almacén*

Objetivo del Taller:

- Reconocer los procesos técnicos y actividades de almacén como herramienta del sistema de almacenamiento.

Dimensión:

Organización del área de abastecimiento y componente actividades de control gerencial.

Actividades a Realizar

- a. De inicio** ¿Cómo realizaría Ud. el almacenamiento de un bien físico? ¿Cree que un proceso técnico de almacén haría más dinámico, funcional y operativo el sistema de abastecimiento?
- b. De Proceso** El facilitador explica detalladamente la administración del almacén, la distribución y la verificación de los bienes, de propiedad y los que posea la entidad.
Aplicación del principio de unidad de almacén.
Proceso de almacenamiento: La recepción, la verificación y control de calidad, el internamiento, el registro y control, la custodia.
La distribución: formulación del pedido, autorización del despacho, el acondicionamiento de materiales, el control de materiales, y la entrega de materiales.
Principio de Unidad de Almacén: Bienes incorporados en el registro contable,
Actividades en los Almacenes: Descarga de vehículos, acumulación del material, cantidad y calidad del material, transporte a almacén, Retiro de almacén, ordenes de pedido, clasificación y empaque, agrupamiento para embarque, carga y verificación de vehículos.
- c. De cierre**
El facilitador culmina mencionando la importancia de la minuciosidad de estos procesos y destaca señalando que un debido proceso técnico haría efectivo el sistema de abastecimiento en una entidad como proyecto especial.
Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.

Requisitos:

El asistente al taller debe de tener :

- Conocimiento básico de abastecimiento
- Habilidades: ser proactivo, trabajar en coordinación y equipo, fluidez verbal, capacidad de propuesta.

Material a utilizarse:

Proyector multimedia
PC.
Hojas de difusión

Sesión/Taller N° 5

Nombre del Taller: *Los recursos humanos en el área de abastecimiento y el sistema de control.*

Objetivo del Taller:

- Conocer la dimensiones de Sistema de control interno

Dimensión:

Dimensión de Recursos humanos y Componente Actividades de control

Actividades a Realizar

a. De inicio. Se pone en manifiesto la importancia de contar dimensiones de Sistema de control interno.

b. De Proceso El facilitador da el alcance a los estudiantes sobre los siguientes aspectos:

Alcance de la ley en implementar con recursos humanos en el área

Determinar la selección del personal

Determinar las políticas de Recursos Humanos

Modelo de colocación, selección y clasificación de los candidatos

Establecer las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos

Establecer el eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

Establecer Perfiles de usuarios creados de acuerdo a las funciones de los servidores.

c. De cierre

El facilitador culmina mencionando la importancia de la selección como un proceso de decisión y de elección

Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.

Requisitos:

El asistente al taller debe de tener :

- Conocimiento básico de las características de la vacante en abastecimiento

- Se publica el perfil del profesional idóneo para diferentes puestos.

Material a utilizarse:

Proyector multimedia

PC.

Hojas de difusión

Sesión/Taller N° 6	
Nombre del Taller: <i>Elaborando lineamientos básicos de un Plan de abastecimiento</i>	
Objetivo del Taller: - Elaborar los lineamientos básicos de un plan de abastecimiento.	Dimensión: Gestión de Planificación del Abastecimiento y Componente de la información y comunicación
<p>Actividades a Realizar</p> <p>a. De inicio. El facilitador motiva preguntando ¿Cuántos de nosotros hemos elaborado un plan? ¿Qué se toma en cuenta al elaborar un plan?</p> <p>b. De Proceso El facilitador da el alcance a los participantes sobre los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diagrama para verificar que el requerimiento se encuentre en el plan anual de contrataciones aprobado - El plan de abastecimiento: Enfoque sistemático de abastecimiento de bienes y servicios - Materialización de los servicios - El plan en el mediano plazo(12, 18 o 24 meses) - Las necesidades de una institución - Como y cuando necesita bienes y servicios las instituciones - Identificación de otros recursos necesarios - Ingeniería de requerimientos. - El análisis Porter (afectación de variables externas) - Indagación de precios de mercado - Los costos de bienes y servicios - Las estrategias de compras - Registro de proveedores y contratistas - El plan perfectible - El ciclo de aprovisionamiento (Área de logística). - Existencia del sistema integrado de gestión administrativa (SIGA o el sistema equivalente). - Registros de revisión periódica de los Sistemas de información para detectar deficiencias en sus procesos y productos y cuando ocurren cambios en el entorno o ambiente interno de la organización del área de abastecimiento. <p>c. De cierre El facilitador pregunta ¿Es importante elaborar los planes de abastecimiento de una institución? ¿Debemos intervenir solos en la elaboración de un plan de abastecimiento? ¿Las estrategias que empleamos para elaborar el plan son eficientes? Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.</p>	
<p>Requisitos: El asistente al taller debe de tener :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Experiencia en haber elaborado planes básicos - Conocimientos básicos de compras 	

Material a utilizarse:

Proyector multimedia

PC.

Hojas de difusión y Flujogramas.

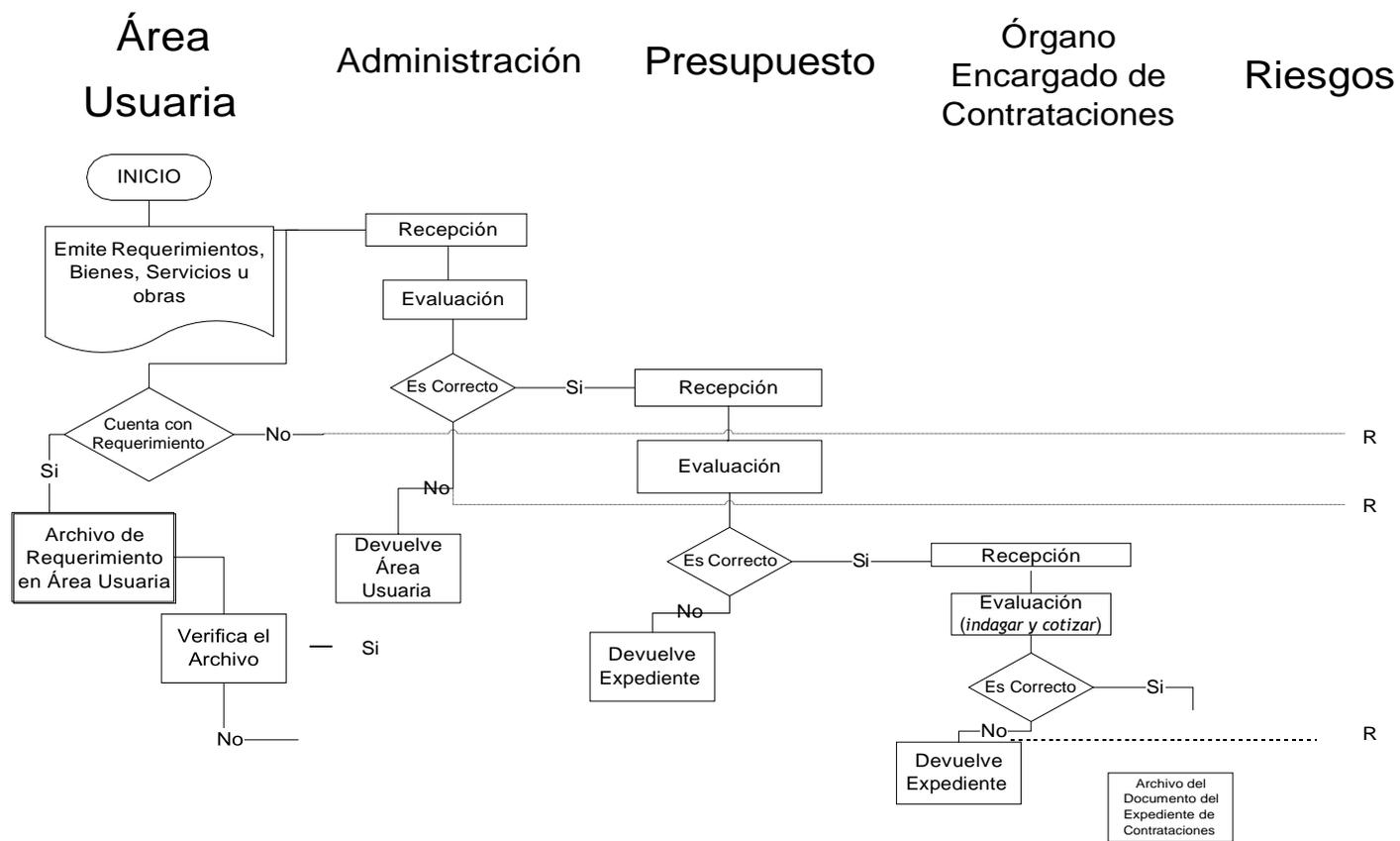


Diagrama para elaborar el informe que sustente la determinación del Valor Referencial por parte del órgano encargado de las contrataciones

Área Usuaría

Órgano Encargado
de Contrataciones

Administración

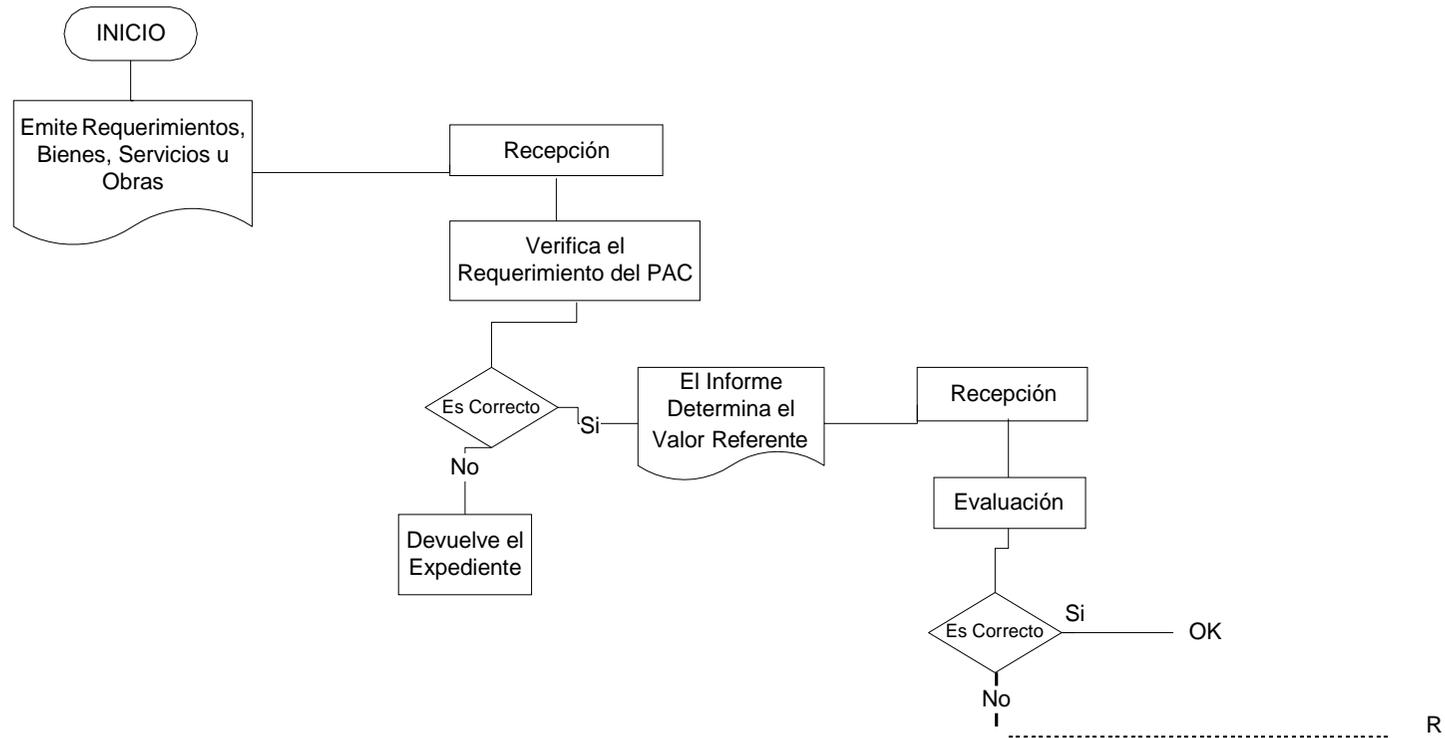


Diagrama para determinar con la debida oportunidad el valor referencial, de modo que no afecte el cumplimiento del Plan Operativo Institucional (POI).

Área Usuaria

Órgano Encargado de Contrataciones

Administración

Riesgos

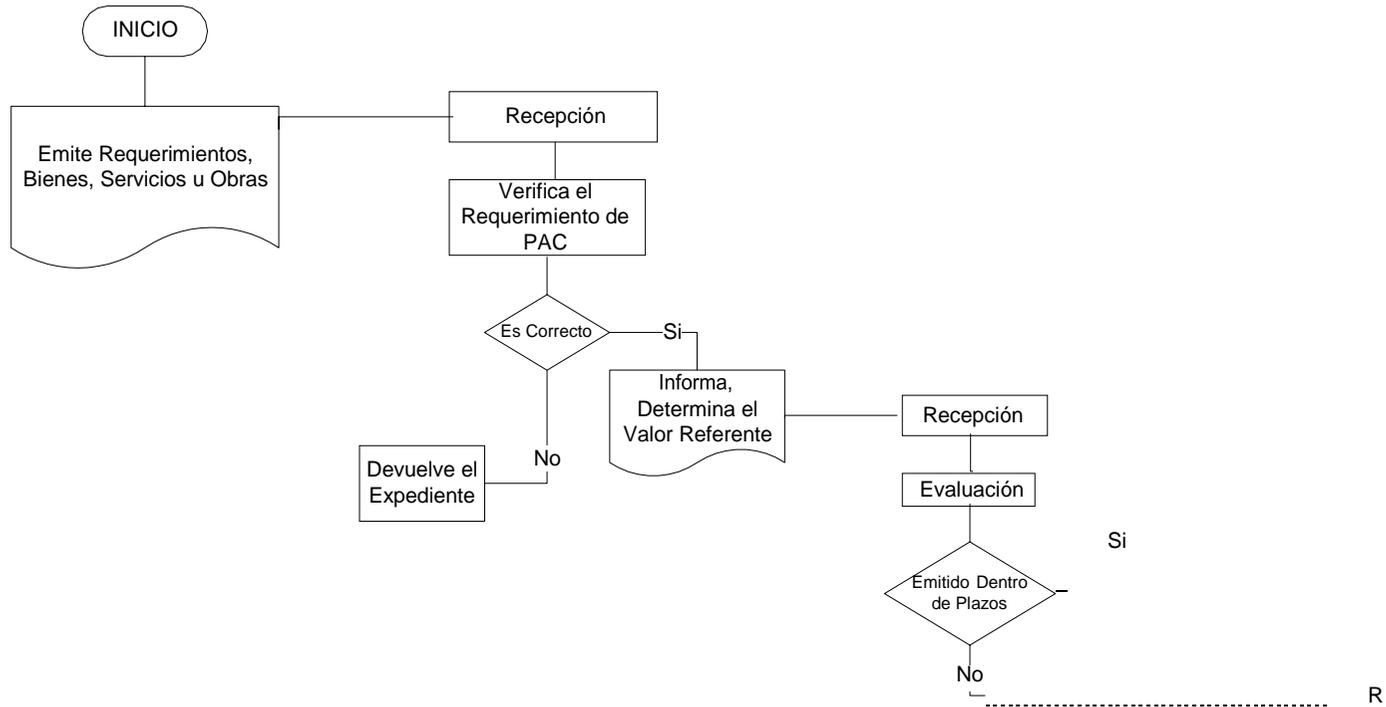


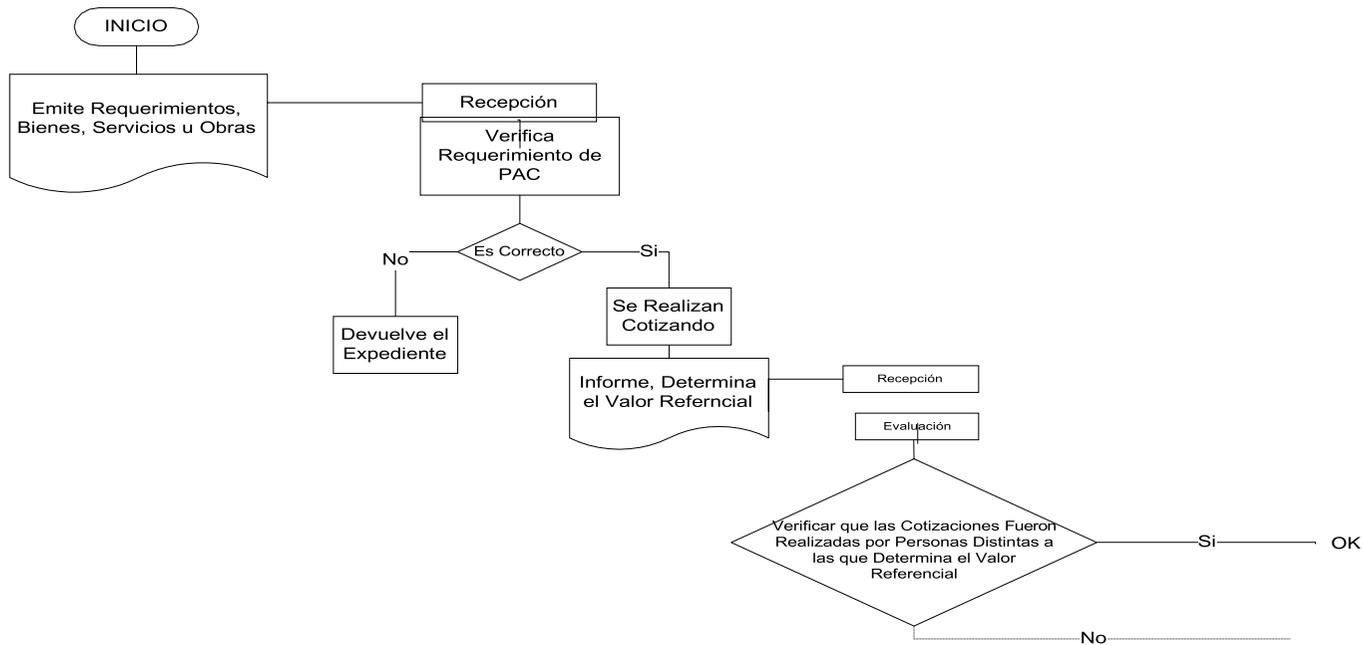
Diagrama para verificar que las cotizaciones o indagación de precios en el mercado se realicen por personas distintas a las que determinan o aprueban el Valor Referencial

Área Usuaría

Órgano Encargado de las Contrataciones

Administración

Riesgos



. Diagrama para Revisar y evaluar la metodología de indagación de precios en el mercado

Área Usuaría

Órgano Encargado de las Contrataciones

Administración

Riesgos

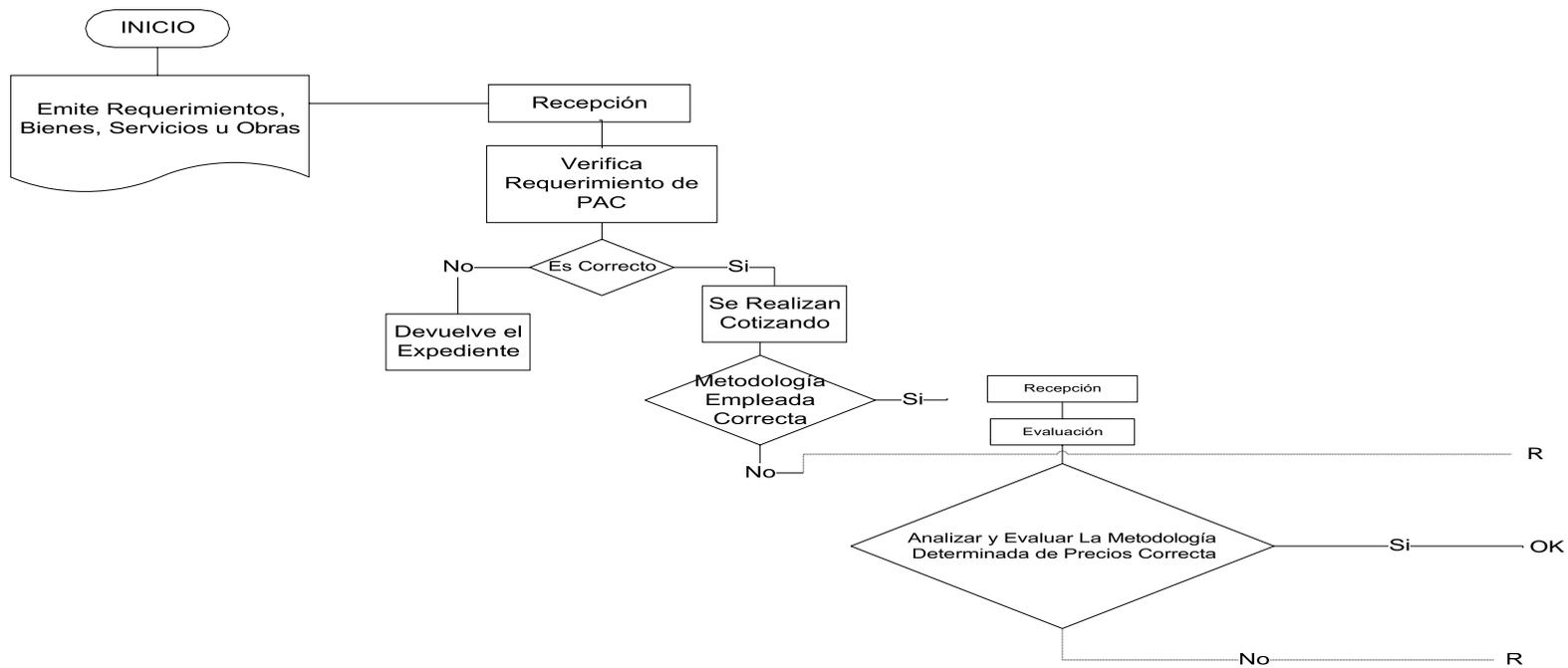


Diagrama para Archivar, como parte del Expediente de Contratación, el documento que aprueba el Valor Referencial

Sesión/Taller N° 7	
Nombre del Taller: <i>El Requerimiento de bienes y servicios y el sistema de control</i>	
Objetivo del Taller: - Reconocer bajo norma los procedimientos de requerimientos de bienes y servicios y el sistema de control en la institución	Dimensión: Gestión de requerimiento de bienes y servicios y componente de la información y comunicación
Actividades a Realizar	
<p>a. De inicio. El facilitador menciona la importancia de tomar en consideración el reglamento de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado</p> <p>b. De Proceso El facilitador da el alcance a los participantes sobre los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definición de Requerimiento. - Verificación del requerimiento como parte del expediente. - Especificaciones técnicas - Términos de referencia o expediente técnico - Características y/o requisitos relevantes para el cumplimiento de la finalidad pública de contratación. - Condiciones de ejecución y de la contratación. - Exigencias previstas en la Ley. - Área usuaria y responsabilidad en la adecuada formulación del requerimiento. - Calidad técnica del requerimiento - Modificación del requerimiento, acorde a la Ley. - Seguimiento y control del proceso de requerimiento intervención de los órganos de la entidad. - Registros de implementación de mejoras producto de cambios en la normativa / reclamos o pedidos de los usuarios. <p>c. De cierre El facilitador resalta las competencias en materia de contrataciones del estado de las entidades del estado conforme al ordenamiento jurídico nacional. Pregunta ¿Estamos en condiciones de asumir responsabilidades o ser integrante de Comités de selección en materia de contrataciones del estado? Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.</p>	
Requisitos: El asistente al taller debe de tener : - Conocimientos básicos sobre adquisiciones - Un observado interés por el tema.	
Material a utilizarse: Proyector multimedia PC. Hojas de difusión Flujograma (Área Usuaria)	

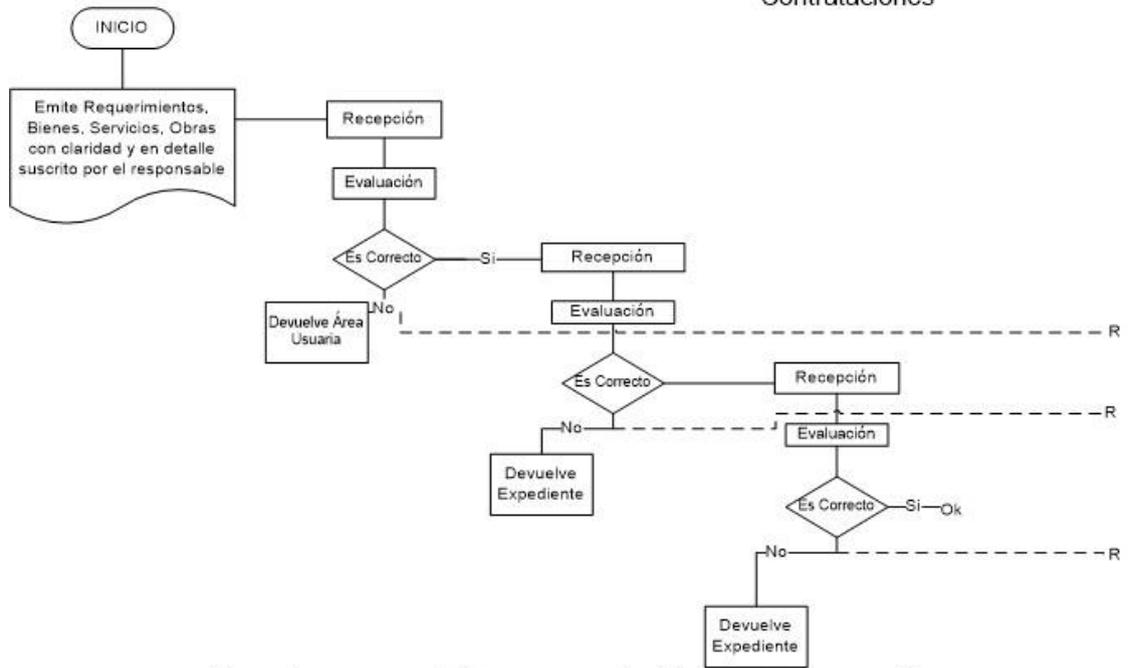


Diagrama para elaborar el requerimiento del bien, servicio u obra debidamente suscrito por el funcionario competente.

Sesión/Taller N° 8

Nombre del Taller: *La formulación del Plan anual de contrataciones*

Objetivo del Taller:

- Reconocer el plan anual de contrataciones

Dimensión:

Gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios, y componente de supervisión.

Actividades a Realizar

a. De inicio. El facilitador manifiesta la responsabilidad de la Formulación del plan anual de contrataciones en una entidad

b. De Proceso El facilitador desarrolla los siguientes contenidos

Organización de la entidad para las contrataciones

Reglamento de Organización y funciones de la entidad

La formulación del plan Anual de contrataciones (Art. 5 Reglamento de a Ley 30225, ley de contrataciones del Estado).

- Fase de programación y formulación presupuestaria del área usuaria.
- Programación del cuadro de necesidades.
- Se articula con el cuadro de necesidades y con el plan operativo institucional
- Especificaciones técnicas de bienes y términos de referencia
- Consolidación y valorización de las contrataciones de bienes, servicios en general, consultorías y obras.
- Ajuste del cuadro consolidado de acuerdo a las prioridades institucionales, actividades y metas presupuestarias.
- Determinación del valor estimado de las contrataciones (Área usuaria y el órgano encargado de las contrataciones)
- Ajuste del proyecto del Plan Anual de Contrataciones
- Aprobación y modificación del Plan Anual de Contrataciones (como máximo dentro de los cinco primeros días del ejercicio fiscal).
- Se publica oportunamente en el SEACE. Y se evalúa semestralmente de acuerdo a las disposiciones del OSCE.

c. De cierre

El facilitador pregunta: ¿Quién es el responsable de supervisar y efectuar el seguimiento al proceso de planificación, formulación, aprobación y ejecución oportuna del Plan Anual de Contrataciones?

Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.

Requisitos:

El asistente al taller debe de tener :

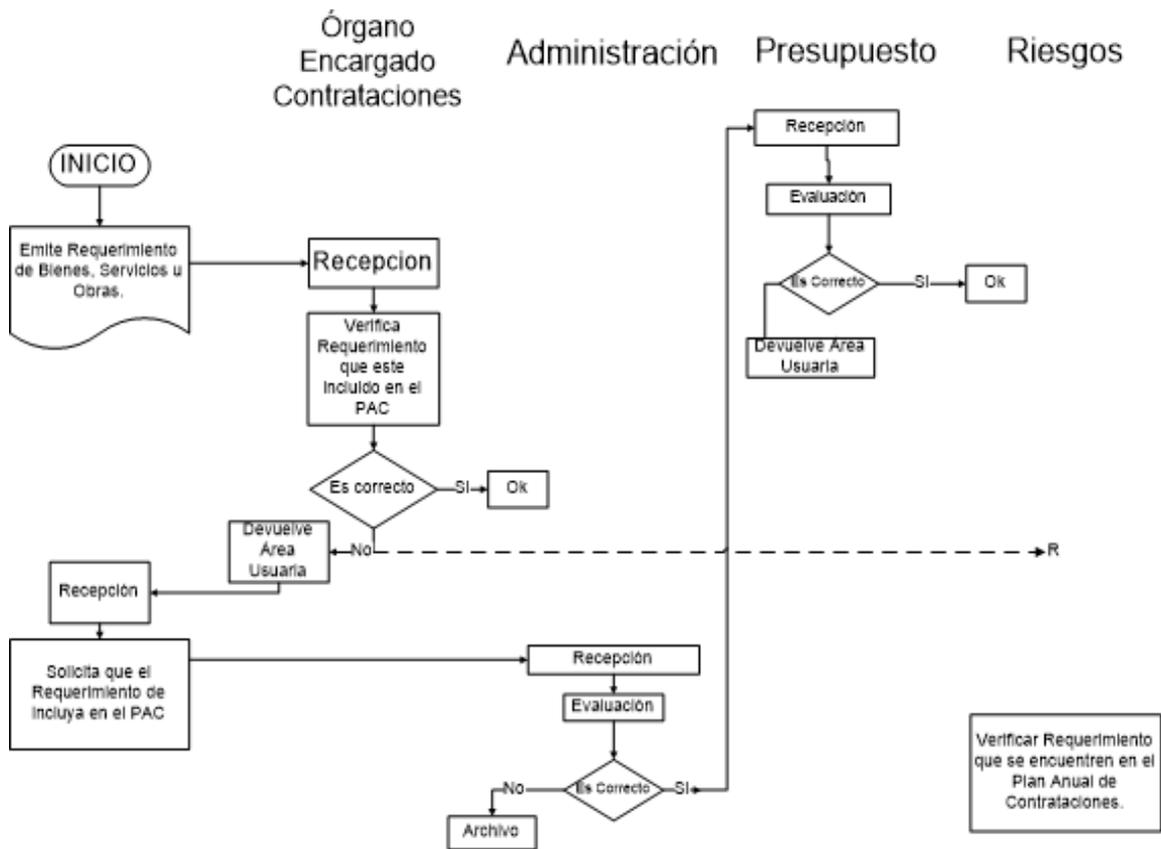
- Conocimiento básico de contrataciones

Material a utilizarse:

Proyector multimedia

PC.

Hojas de difusión



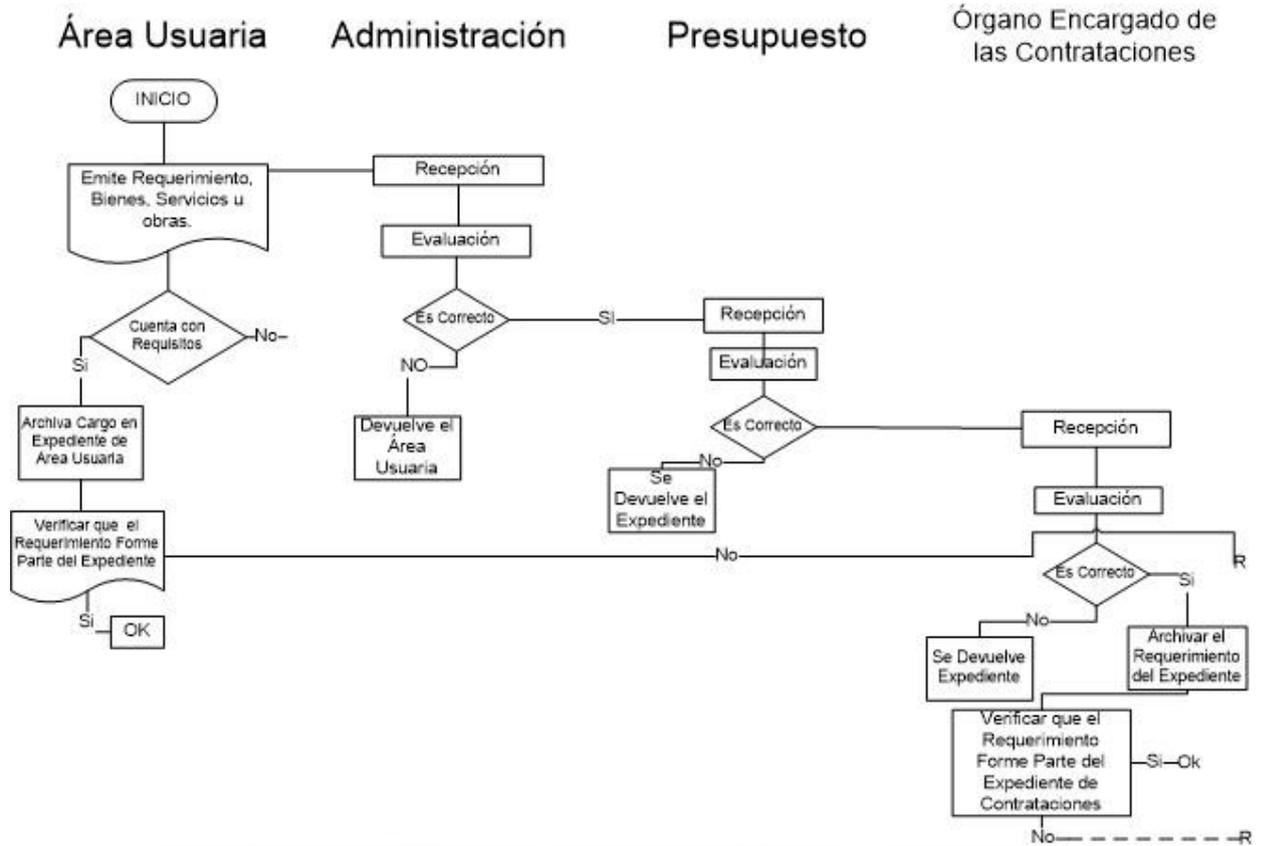


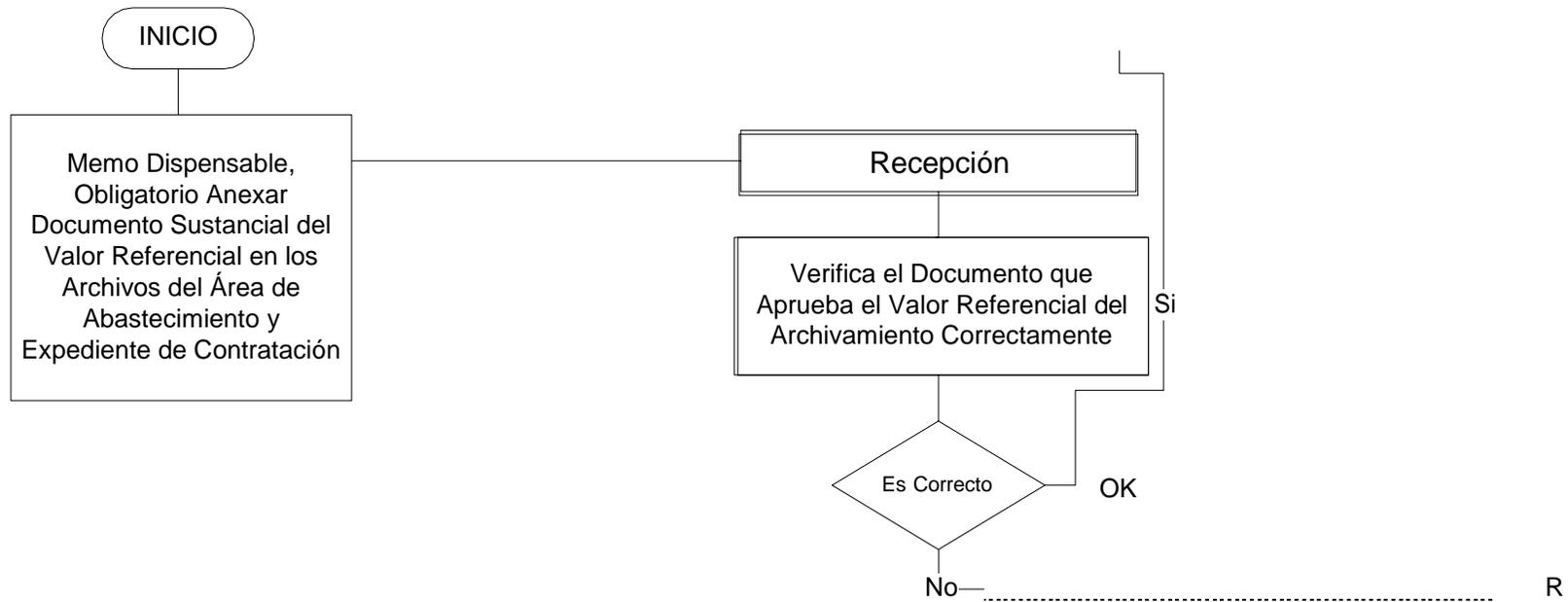
Diagrama para Verificar que el documento de requerimiento se encuentre adecuadamente archivado

Sesión/Taller N° 9	
Nombre del Taller: <i>Conociendo los procesos de contrataciones de bienes y servicios y el sistema de control</i>	
Objetivo del Taller: - Conocer los distintos procesos de selección	Dimensión: Gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios y Componente de supervisión.
Actividades a Realizar	
<p>d. De inicio. El facilitador menciona la importancia de tomar en consideración el reglamento del proceso de Contrataciones del Estado</p> <p>e. De Proceso El facilitador da el alcance a los estudiantes sobre los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definición de Proceso de contratación con el estado. - Definición de Proceso de adquisición con el estado. - Características y/o requisitos relevantes para el cumplimiento contratos (ordenes de compras y órdenes de servicio). - Condiciones de ejecución de la contratación. - Etapas de los procesos de selección - Dimensión plan anual de contrataciones. - Dimensión selección de procesos - Dimensión ejecución contractual - Comunicaciones a los responsables sobre las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo para que adopten los correctivos. - Procedimientos documentados aprobados sobre mecanismos de conciliación y verificación. <p>f. De cierre</p> <p>El facilitador resalta la aplicación del reglamento del proceso de contrataciones del estado de las entidades del estado conforme al ordenamiento jurídico. Pregunta ¿Estamos en condiciones de tener una acción de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado?</p> <p>Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.</p>	
Requisitos: El asistente al taller debe de tener : - Conocimientos básicos sobre procesos de contrataciones y adquisiciones - Despertado interés por el tema.	
Material a utilizarse: Proyector multimedia PC. Hojas de difusión	

Administración

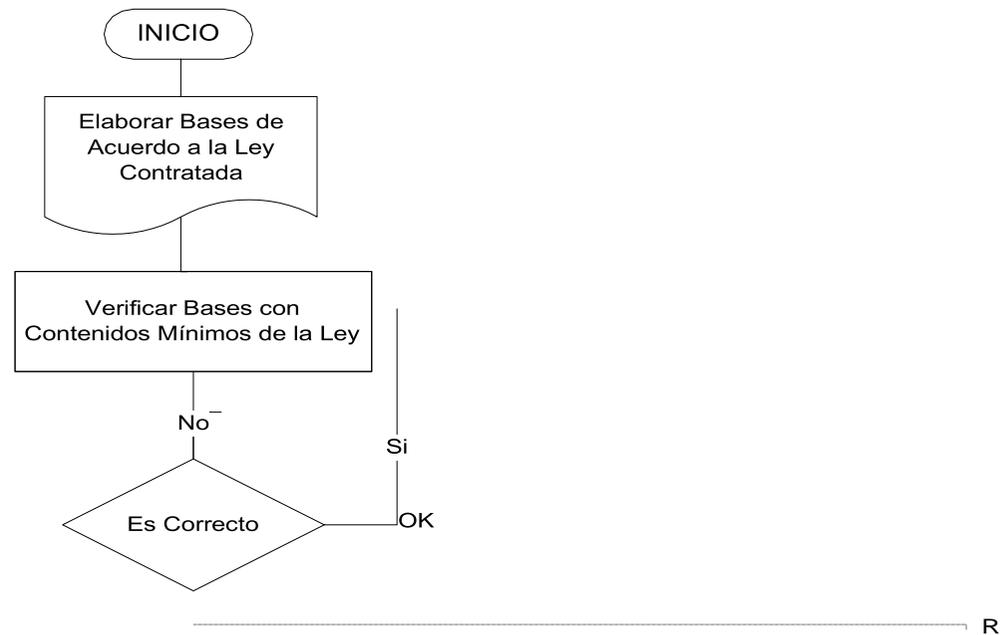
Órgano Encargado de las Contrataciones

Riesgos



. Diagrama para Verificar que las Bases cumplan con los contenidos mínimos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado

Órgano Encargado de las Contrataciones



. Diagrama para Verificar que las especificaciones técnicas se encuentren anexadas a las Bases.

Área Usuaría

Órgano Encargado de las Contrataciones

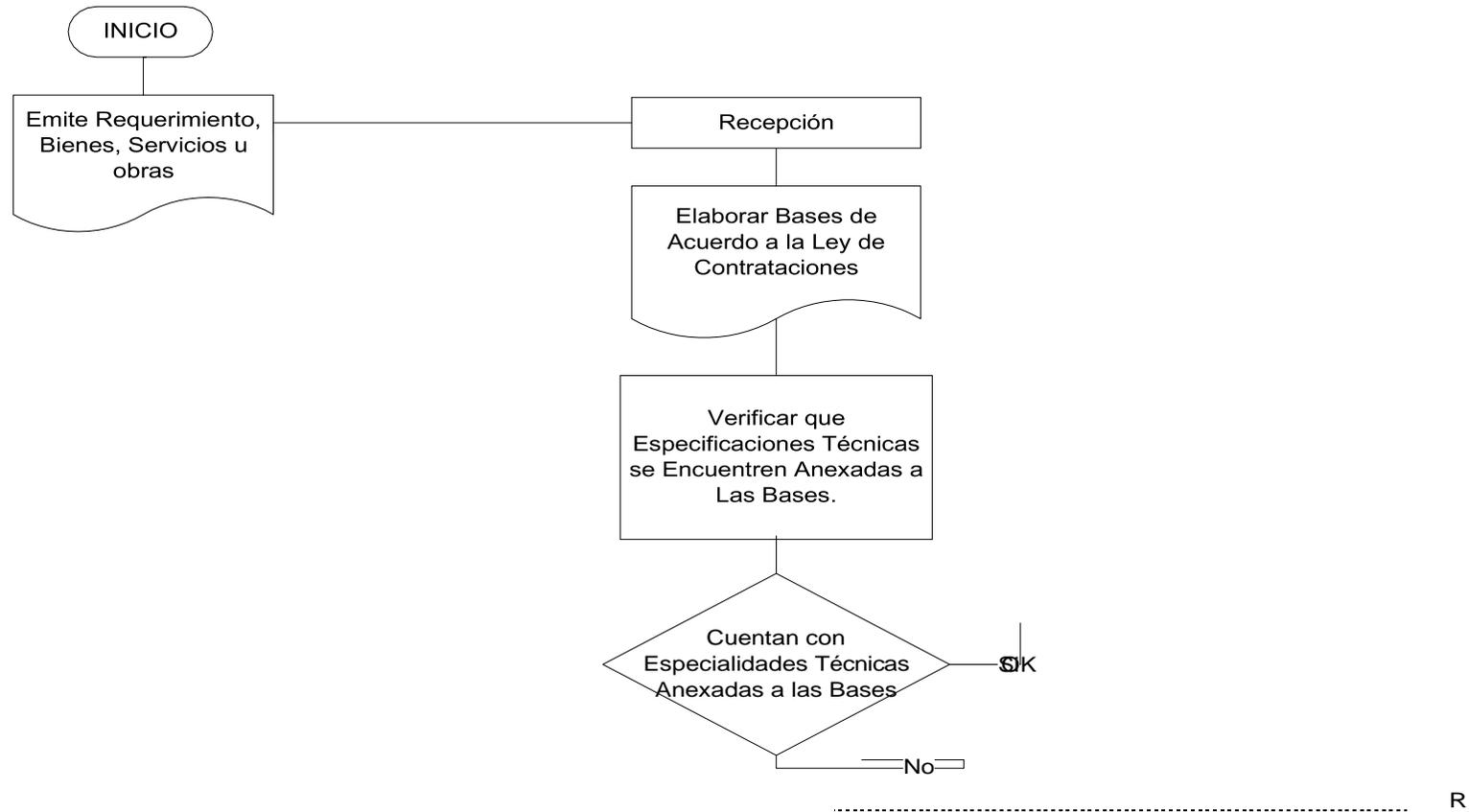


Diagrama para Verificar los plazos utilizados para la elaboración de las Bases por parte del Comité Especial

Área Usuaría

Órgano Encargado de Contrataciones

Administración

Riesgos

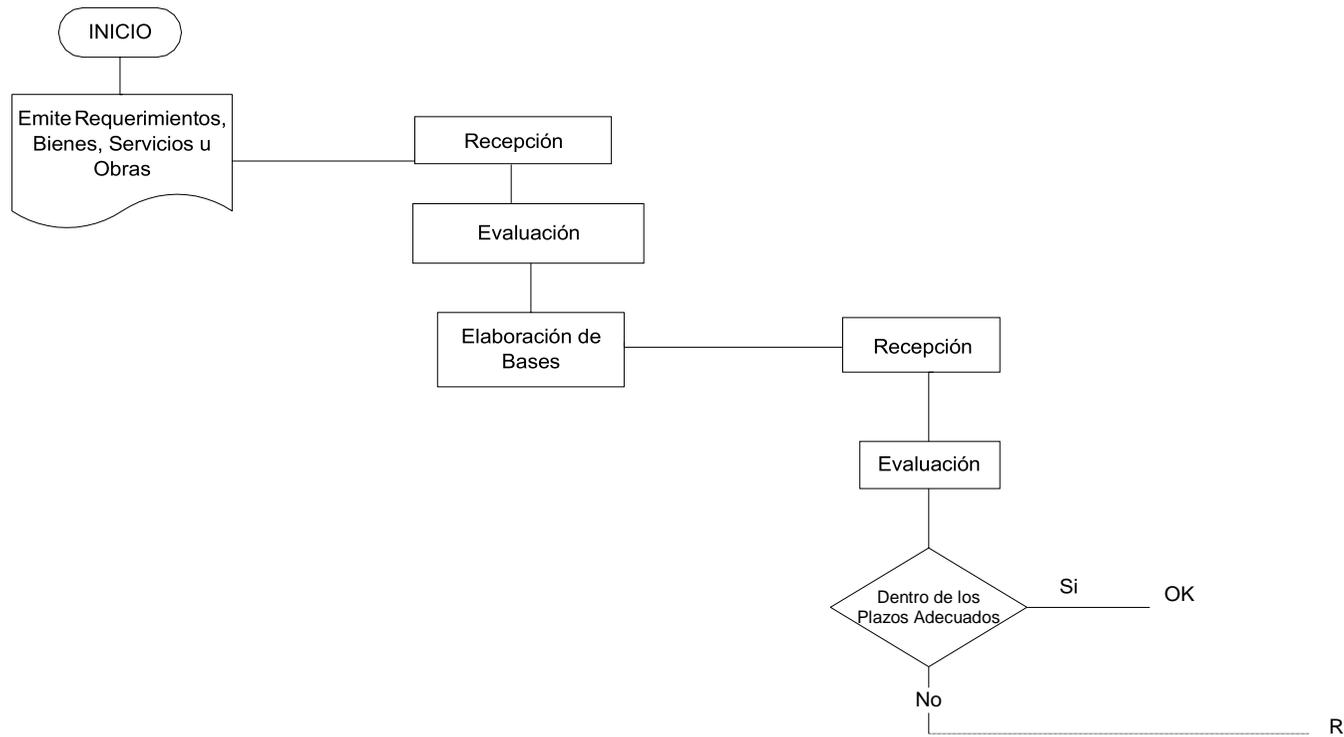


Diagrama para Verificar que las Bases se encuentren aprobadas por el titular o el funcionario delegado para ello

Superior

Órgano Encargado de las Contrataciones

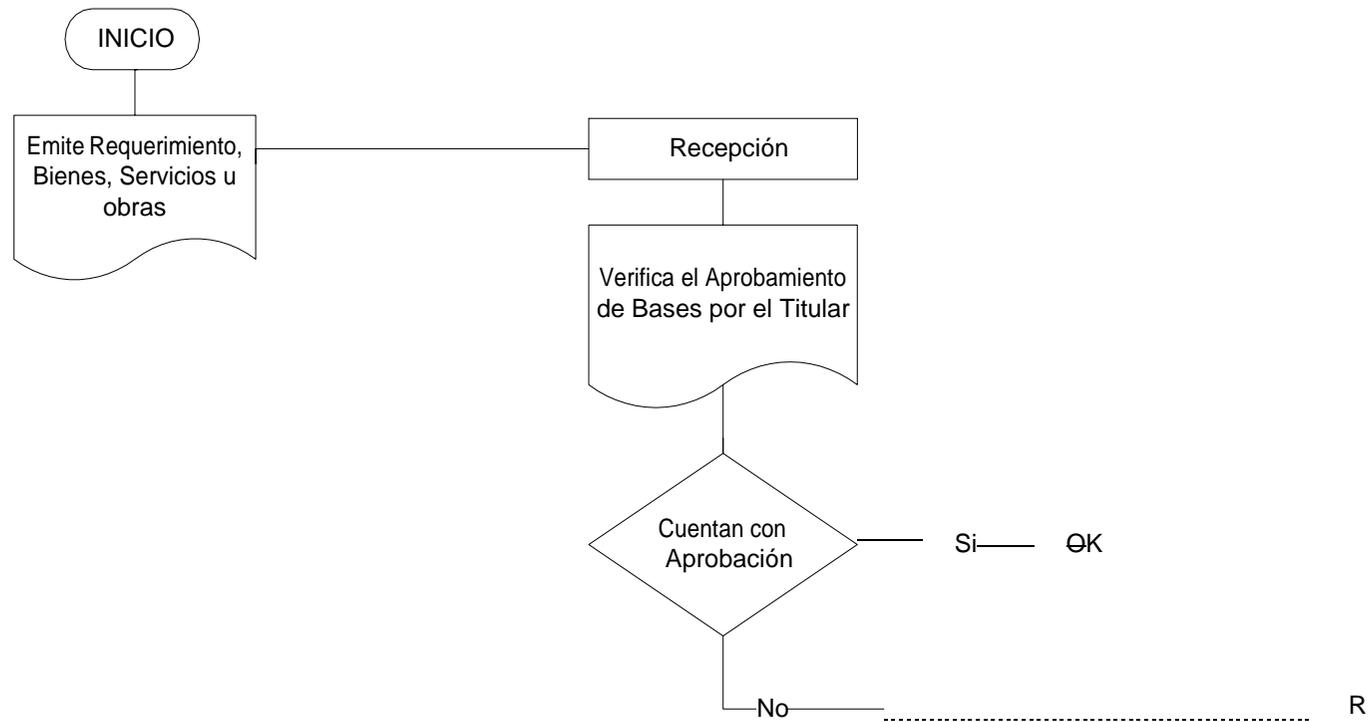


Diagrama para Archivar adecuadamente la Resolución Directoral o documento que aprueba las Bases y verificar que forme parte del expediente de contratación

Sesión/Taller N° 10

Nombre del Taller: *Conociendo los órganos a cargo del procedimiento de selección*

Objetivo del Taller:

- Reconocer el órgano a cargo del proceso de selección

Dimensión:

Gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios y Componente de supervisión.

Actividades a Realizar

a. De inicio. El facilitador pregunta a los asistentes ¿En una entidad estatal como la nuestra quien es el encargado de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación?

b. De Proceso El facilitador da el alcance a los participantes sobre los siguientes aspectos:

- Designación, suplencia y remoción del comité de Selección: Número de miembros, requisitos de los miembros para ejecución de obras, consultoría en general, y consultoría de obras.
- Intervención de expertos independientes en el comité de selección.
- Notificación de designación de miembros titulares y suplentes
- Entrega del expediente de contratación al presidente del comité de selección.
- Impedimentos para integrar un comité de selección
- Quorum, acuerdos y responsabilidades: actuación en forma colegiada del comité, autonomía del comité de selección.
- Seguimiento y control del proceso de selección
- Momentos de intervención de órganos de control.
- Comunicaciones a los responsables sobre las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, para que adopten los correctivos.

.De cierre

El facilitador destaca la significativa importancia en responsabilidad que el estado delega a personal y funcionarios de una institución, en el cumplimiento de procesos normados. Terminada la sesión los participantes realizan un resumen de las actividades.

Requisitos:

El asistente al taller debe de tener :

- Conocimientos básicos sobre adquisiciones
- Un observado interés por el tema.

Material a utilizarse:

Proyector multimedia
PC.
Hojas de difusión

Superior

Órgano Encargado de las Contrataciones

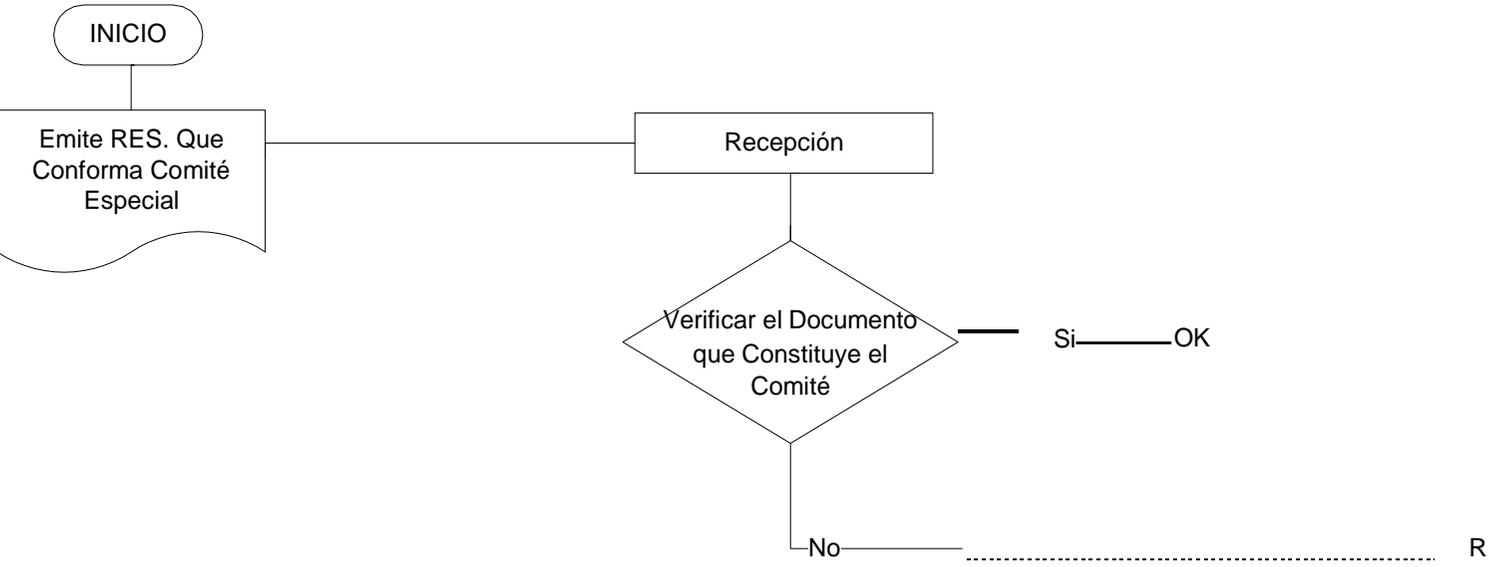


Diagrama para Verificar la disposición que constituye el Comité Especial o formaliza al órgano encargado de las contrataciones.

Área Usuaría

Órgano Encargado de las Contrataciones

Administración

Riesgos

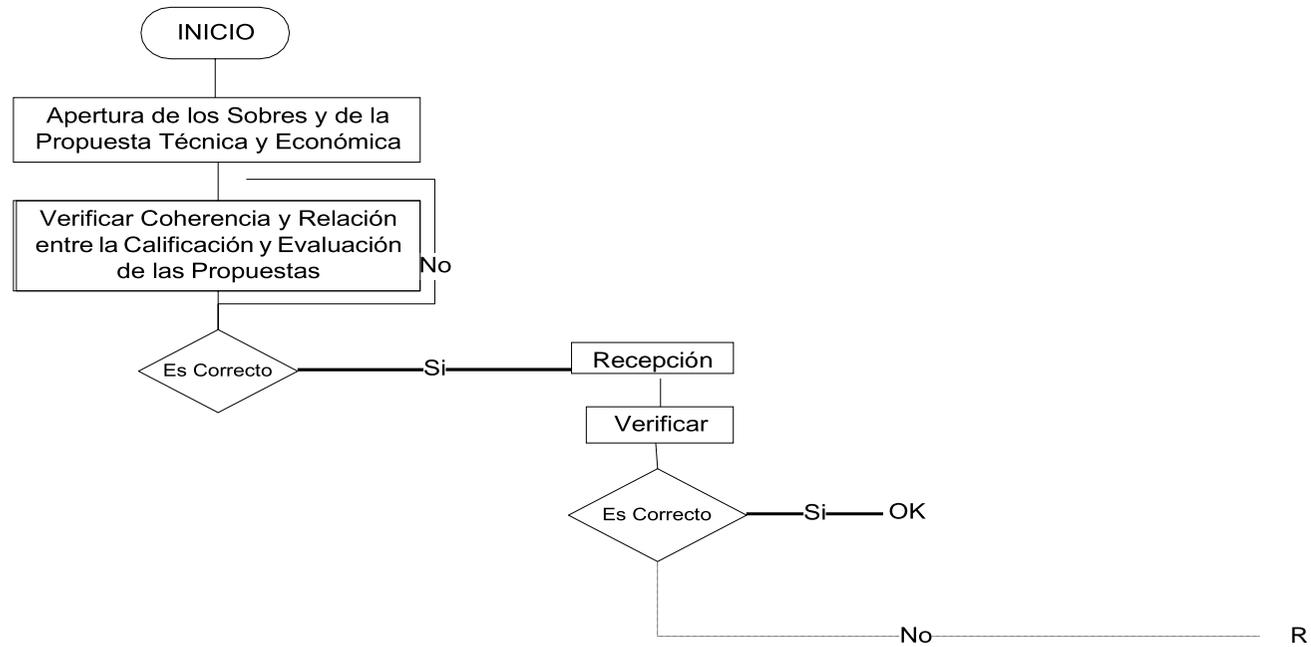


Diagrama para Verificar la coherencia y relación entre la calificación y evaluación de propuestas y los documentos que sustentan dichas calificaciones.

VIII. REFERENCIAS

- Arguedas, J. Asalde, C. Conde, R. Douglas, S. (2015), en su tesis de grado de maestría “Propuesta de Mejora al Proceso de Planificación de Medicamentos de Programa de Atención domiciliaria (PADOMI) de ESSALUD”. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima octubre de 2015
- Ballou, R. H. (2004). Logística: Administración de la cadena de suministro. Quinta Edición, México: Pearson Educación.
- Barney, J. B., & Clark, D. N. (2007). Resource-based theory: Creating and sustaining competitive advantage: Oxford University Press, USA.
- Bohlander, George y Snell Scott (2010) Administración de Recursos Humanos. Cap. 2, “Estrategia y planeación de recursos humanos.”. México. Ed. Cengage Learning, 14ª ed. pp. 59.
- Castañeda, P. (2007). Sistema de abastecimiento y normas de control interno. LIMA.
- Castillo, A. (2009). Sistema de control interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades. (Tesis doctoral). Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima.
- CGR (2014). Contraloría General de la República. (2014). Control Interno. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgr/website/secciones/snc/control-intermo/concepto>
- Committee Of Sponsoring Organizations - COSO. (2004). Informe COSO.
- Cortada, N., Macbeth, G., & López, A. (2008). *Técnicas de investigación científica*. Buenos Aires: Edit. Lugar Editorial.
- Dave, Ulrich (2010). Recursos Humanos Champions. Cómo pueden los recursos humanos cobrar valor y producir resultados. Cap. 1, “La futura agenda para la competitividad: recursos humanos.” Ed. Granica, Buenos Aires, pp. 39.
- García Sánchez, I. M. (2007). La Nueva Gestión Pública: evolución y tendencias. Presupuesto y Gasto Público, 47, 37-64.

- Gómez, I. M. (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. (Tesis doctoral), Universidad de Málaga, España, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Edit. Mac Graw-Hill.
- López, Bryan Salazar (2012). Gestión de Almacenes.
<http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-Industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>, E-Resources, Training and Tecnología.
- Mamani, B. (2018). Caracterización del control interno en el área de Sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón 2018. (Tesis) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mansilla, B. (2016). Propuesta de una mejora en la gestión de la cadena logística de una empresa manufacturera. Tesis de Maestría. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima-Perú.
- Monascal, F., Contreras, L. (2010). *Propuesta de gestión de control interno. Caso: gerencia de auditoría Italviajes, CA*. (Tesis inédita de pregrado). Universidad de Monteávila, Caracas
- Monterroso, E (2002). La Gestión de Abastecimiento (Inbound Logistic). Recuperado el 16 de Abril de 2017 de:
<http://www.ope20156.unlu.edu.ar/pdf/abastecimiento.pdf>
- Muñoz, M (2016), Mejora continua de procesos de compra en el sistema de abastecimiento de la Red Asistencial de ESSALUD-Junín (Tesis de Maestría). Universidad Nacional del Centro.
- Presidencia del Consejo de Ministros del Perú. (2013). Decreto Supremo N° 004-2013-PCM. Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública. Recuperado de:
<http://www.pcm.gob.pe/normaslegales/2013/DS-004-2013-PCM.pdf>
- Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes (2016). Pla Operativo

- Ramírez, M. (2016), Abastecimientos de materiales y repuestos de una empresa del sector petrolero. (Tesis de Maestría). Universidad de Guayaquil – Ecuador.
- Romani, K. A., Vila S. C. (2012). Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba. (Tesis pregrado inédita). Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo.
- Venegas, Herbet (2013) Análisis y mejora de los procesos de Adquisiciones y contrataciones de una empresa del estado en el sector hidrocarburos. Tesis. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima-Perú.
- Zarpan, D. J. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012. (Tesis pregrado inédita). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

IX. ANEXOS

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes – 2017

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TECNICA E INSTRUMENTO
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Qué efectos tiene la aplicación del sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?</p> <p>PROBLEMA ESPECÍFICO</p> <p>¿Qué efectos tiene el sistema de control interno en la organización</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar los efectos que tiene la aplicación del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Comparar el nivel de logro en la organización del area de abastecimiento antes y después de la aplicación</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>Existen efectos de la aplicación del programa Sistema de control Interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango - Tumbes</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>H1: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Sistema de control Interno.</p>	<p>Componentes del Sistema de control Interno</p>	<p>Nivel de confianza del Ambiente de control</p> <p>Nivel de confianza del Evaluación de riesgos</p> <p>Nivel de confianza del Control gerencial</p> <p>Nivel de confianza de la Información y comunicación</p>	<p>Experimental</p> <p>Cuasi experimental</p>	<p>POBLACIÓN: 90 trabajadores</p> <p>MUESTRA: 47 trabajadores</p>	<p>TECNICA: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario</p>

del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?	del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.	organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.			Nivel confianza de la supervisión y monitoreo			
¿Qué efectos tiene el sistema de control interno en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?	Comparar el nivel de logro en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimientos antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.	H2: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes	VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión de Abastecimiento	Sistema de control Interno	Nivel confianza del sistema de control interno			
¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno en la gestión de planificación en el área de abastecimiento del Proyecto	Comparar el nivel de logro en la gestión de planificación del abastecimiento	H3: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de planificación del abastecimiento		Organización del área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de la organización			
				Gestión de recursos humanos en área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de los recursos Humanos			
				Gestión de	Indicadores de gestión de la planificación			

<p>Especial Binacional Puyango Tumbes?</p> <p>¿Qué efectos tiene el sistema de control interno en la gestión de requerimientos de bienes y servicios en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?</p>	<p>antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.</p> <p>Comparar el nivel de logro en la gestión de requerimientos de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.</p>	<p>del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.</p> <p>H4: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de requerimientos de bienes y servicios de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.</p>		<p>planificación del abastecimiento</p> <p>Gestión de requerimientos de Bienes. y Servicios</p> <p>Gestión de los procesos de contrataciones de Bienes. y Servicios</p>	<p>del abastecimiento</p> <p>Indicadores de gestión de los requerimientos</p> <p>Indicadores de gestión de los procesos de contrataciones</p>			
<p>Especial Binacional Puyango Tumbes?</p> <p>¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno en la gestión de procesos de contrataciones de bienes y servicios en el área de abastecimiento</p>	<p>antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.</p> <p>Comparar el nivel de logro en la gestión de los</p>	<p>del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.</p> <p>H5: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de</p>						

del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?	procesos de contrataciones de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.	abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

ANEXO N° 02

INSTRUMENTO VALIDADO: CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN ABASTECIMIENTO EN EL PEBPT

Instrucciones:

El presente cuestionario consta de 24 preguntas para CONOCER SU PERCEPCIÓN SOBRE LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO, que tienen una opción de respuesta (SI o NO). Marque con una “X” aquella respuesta que se adecua más a las circunstancias de su centro.

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Nivel ocupacional: () Funcionario () Empleado
- 1.2. Cargo que ocupa: Administrador () Jefe del Área Abastecimiento () Encargado del Almacén () Encargado de Adquisiciones () Otro: (especifique)
- 1.3. Condición laboral: Permanente () Contrato 728()
- 1.4. Tiempo de servicios en la Entidad: años.
- 1.5. Tiempo de servicios en el cargo que ocupa: años.
- 1.6. Recibió capacitación para el cargo que ocupa: Si () No ()
- 1.7. Cuanto tiempo le ha demandado conocer o tener un pleno dominio de su área específica:(meses).

II. DATOS DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA

DIMENSIONES/INDICADOR / ÍTEMS	Si	No
1. ORGANIZACIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO		
1.1. El área de abastecimiento tiene definida una estructura orgánica compatible con la dimensión de la organización de la entidad.		
1.2. El área de abastecimiento cuenta con políticas internas en todas sus unidades		
1.3. Los procedimientos operativos en las áreas de adquisiciones, almacén están claramente definidos.		
1.4. Los ambientes del área de abastecimiento cuentan con las condiciones físicas y técnicas adecuadas.		
1.5. El ambiente de almacén cuenta con las condiciones adecuadas de espacio, ventilación e iluminación.		
2. GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS EN ÁREA ABASTECIMIENTO		
2.1. El área de abastecimiento tiene aprobado el código de ética conforme a la Ley del Código de ética de la función pública.		
2.2. La cantidad y calidad de los recursos humanos en el área de abastecimiento es adecuada.		
2.3. El personal del área de abastecimiento conoce y aplica buenas prácticas conforme al código de ética de la función pública.		
2.4. El personal del área de abastecimiento es capacitado conforme al Plan de Desarrollo de Capacidades de la entidad.		
3. GESTIÓN DE PLANIFICACIÓN DEL ABASTECIMIENTO		
3.1. Las áreas usuarias cumplen con elaborar oportunamente los requerimientos del Plan Operativo de su dependencia.		
3.2. Las áreas usuarias determinan sus necesidades y/o requerimientos anuales en base a sus metas del Plan Operativo Anual.		
3.3. El Plan Anual de Contrataciones aprobado contiene las demandas o requerimientos de todas las áreas usuarias.		
3.4. El Plan Anual de Contrataciones presenta significativas modificaciones a lo largo del año.		

3.5. Se evalúa el Plan Anual de Contrataciones vs cumplimiento de objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional.		
4. GESTIÓN DE REQUERIMIENTOS DE BIENES Y SERVICIOS		
4.1. La atención de los requerimientos se hace en base a la programación establecida y aprobada en el Plan Anual de Contrataciones.		
4.2. En la adquisición de bienes y servicios el área de abastecimiento toma en cuenta los precios de mercado.		
4.3. El área de abastecimiento cumple con atender y entregar oportunamente los bienes y servicios a los usuarios con criterios de eficiencia y eficacia.		
4.4 El área de abastecimiento cumple y ejecuta con anticipación y de manera oportuna el presupuesto asignado en bienes y servicios.		
4.5. El área de abastecimiento realiza la ejecución del ciclo de gastos conforme a la Ley de Contrataciones.		
5. PROCESOS DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS		
5.1. El área de abastecimiento revisa u observa inconsistencias de las bases de cualquier proceso, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado.		
5.2. El área de abastecimiento cautela y supervisa el ingreso de los bienes a almacén en cantidad y calidad conforme a las condiciones ofertadas por el proveedor.		
5.3. El área de abastecimiento supervisa el cumplimiento de la prestación de los servicios conforme a las condiciones ofertadas por el proveedor o consultor.		
5.4. El área de abastecimiento registra y evalúa periódicamente los procesos de contrataciones de bienes y servicios		
5.5. El área de abastecimiento evalúa e informa a las instancias pertinentes, de forma periódica los procesos de contrataciones conforme a la Ley de Contrataciones del Estado.		

ANEXO N° 03

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE DATOS CUESTIONARIO GESTION DEL ABASTECIMIENTO

N°	GESTIÓN DEL ABASTECIMIENTO																								TOTAL	Validación
	ORGANIZACIÓN					GESTION DE RECURSOS HUMANOS				GESTIÓN PLANIFICACION					GESTION DE REQUERIMIENTOS DE BIENES Y SERVICIOS					PROCESO DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	29	0,777022416
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	46	0,633290249
3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	33	0,803096994
4	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	32	0,803096994
5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	48	0,717081702
6	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	45	0,795131411
7	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	36	0,777022416
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	0,887815441
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	48	0,683153937
10	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	45	0,722906793
																										0,777022416
																										0,633290249
																										0,803096994
																										0,683153937
																										0,795131411
																										0,698798683
																										0,770740877
																										0,932012064
																										0,603418067
																										0,698798683
																										0,698798683
																										0,717081702
																										0,770740877
																										0,887815441

ANEXO N° 04

PRUEBA DE CONFIABILIDAD ALFA DE CRONBACH

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	10	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,967	24

ANEXO Nº 05

MATRIZ DE DATOS PRE TEST

Nº	PRE TEST GRUPO EXPERIMENTAL GESTIÓN DEL ABASTECIMIENTO																													
	ORGANIZACIÓN					GESTION DE RECURSOS HUMANOS					GESTIÓN PLANIFICACION					GESTION DE REQUERIMIENTOS DE BIENES Y SERVICIOS					PROCESO DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS					Σ TOTAL				
	1	2	3	4	Σ	6	7	8	9	Σ	10	11	12	13	14	Σ	15	16	17	18	19	Σ	20	21	22		23	24	Σ	
1	1	2	1	2	1	7	1	1	1	1	4	2	2	1	1	1	7	1	1	1	1	1	5	2	2	2	1	2	9	32
2	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	2	1	1	1	6	2	2	2	1	1	8	30
3	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	2	1	1	2	1	7	1	2	2	1	2	8	2	2	2	1	1	8	33
4	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	6	26
5	1	1	1	2	1	6	1	2	2	1	6	1	2	2	1	1	7	1	2	1	2	1	7	2	2	1	1	1	7	33
6	1	1	1	2	2	7	1	2	1	1	5	2	1	2	1	2	8	2	1	1	1	2	7	1	2	2	1	1	7	34
7	1	1	1	2	1	6	1	1	2	1	5	1	1	1	2	1	6	1	2	1	1	2	7	2	2	2	1	1	8	32
8	1	2	1	1	2	7	2	1	1	2	6	1	2	2	2	1	8	1	2	1	1	2	7	1	1	2	1	2	7	35
9	2	2	1	2	2	9	1	2	1	1	5	1	2	2	1	1	7	2	2	1	1	2	8	2	1	2	1	2	8	37
10	1	2	2	2	2	9	1	1	1	1	4	2	2	1	2	1	8	2	2	1	1	1	7	1	2	1	2	1	7	35
11	2	1	1	1	1	6	1	2	1	1	5	2	2	1	1	1	7	1	1	1	1	2	6	1	2	1	1	1	6	30
12	2	2	1	2	2	9	2	1	1	1	5	2	1	2	1	2	8	1	2	1	2	1	7	2	1	1	1	2	7	36
13	2	2	1	2	1	8	1	2	2	1	6	2	1	2	2	1	8	1	2	1	2	2	8	1	2	1	2	1	7	37
14	2	1	1	2	1	7	1	2	2	1	6	1	2	2	1	1	7	1	1	1	1	2	6	1	1	1	1	1	5	31
15	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	26
16	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	8	2	1	2	1	1	7	2	2	1	2	1	8	1	1	2	1	2	7	39
17	1	2	1	2	1	7	1	1	1	1	4	2	2	1	1	1	7	1	1	1	1	1	5	2	2	2	1	2	9	32
18	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	2	1	1	1	6	2	2	2	1	1	8	30
19	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	2	1	1	2	1	7	1	2	2	1	2	8	2	2	2	1	1	8	33
20	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	6	26
21	1	1	1	2	1	6	1	2	2	1	6	1	2	2	1	1	7	1	2	1	2	1	7	2	2	1	1	1	7	33
22	1	1	1	2	2	7	1	2	1	1	5	2	1	2	1	2	8	2	1	1	1	2	7	1	2	2	1	1	7	34
23	1	1	1	2	1	6	1	1	2	1	5	1	1	1	2	1	6	1	2	1	1	2	7	2	2	2	1	1	8	32
24	1	2	1	1	2	7	2	1	1	2	6	1	2	2	2	1	8	1	2	1	1	2	7	1	1	2	1	2	7	35
25	2	2	1	2	2	9	1	2	1	1	5	1	2	2	1	1	7	2	2	1	1	2	8	2	1	2	1	2	8	37
26	1	2	2	2	2	9	1	1	1	1	4	2	2	1	2	1	8	2	2	1	1	1	7	1	2	1	2	1	7	35
27	2	1	1	1	1	6	1	2	1	1	5	2	2	1	1	1	7	1	1	1	1	2	6	1	2	1	1	1	6	30
28	2	2	1	2	2	9	2	1	1	1	5	2	1	2	1	2	8	1	2	1	2	1	7	2	1	1	1	2	7	36
29	2	2	1	2	1	8	1	2	2	1	6	2	1	2	2	1	8	1	2	1	2	2	8	1	2	1	2	1	7	37
30	2	1	1	2	1	7	1	2	2	1	6	1	2	2	1	1	7	1	1	1	1	2	6	1	1	1	1	1	5	31
31	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	26
32	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	8	2	1	2	1	1	7	2	2	1	2	1	8	1	1	2	1	2	7	39
33	1	2	1	2	1	7	1	1	1	1	4	2	2	1	1	1	7	1	1	1	1	1	5	2	2	2	1	2	9	32
34	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	2	1	1	1	6	2	2	2	1	1	8	30
35	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	2	1	1	2	1	7	1	2	2	1	2	8	2	2	2	1	1	8	33
36	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	6	26
37	1	1	1	2	1	6	1	2	2	1	6	1	2	2	1	1	7	1	2	1	2	1	7	2	2	1	1	1	7	33
38	1	1	1	2	2	7	1	2	1	1	5	2	1	2	1	2	8	2	1	1	1	2	7	1	2	2	1	1	7	34
39	1	1	1	2	1	6	1	1	2	1	5	1	1	1	2	1	6	1	2	1	1	2	7	2	2	2	1	1	8	32
40	1	2	1	1	2	7	2	1	1	2	6	1	2	2	2	1	8	1	2	1	1	2	7	1	1	2	1	2	7	35
41	2	2	1	2	2	9	1	2	1	1	5	1	2	2	1	1	7	2	2	1	1	2	8	2	1	2	1	2	8	37
42	1	2	2	2	2	9	1	1	1	1	4	2	2	1	2	1	8	2	2	1	1	1	7	1	2	1	2	1	7	35
43	2	1	1	1	1	6	1	2	1	1	5	2	2	1	1	1	7	1	1	1	1	2	6	1	2	1	1	1	6	30
44	2	2	1	2	2	9	2	1	1	1	5	2	1	2	1	2	8	1	2	1	2	1	7	2	1	1	1	2	7	36
45	2	2	1	2	1	8	1	2	2	1	6	2	1	2	2	1	8	1	2	1	2	2	8	1	2	1	2	1	7	37
46	2	1	1	2	1	7	1	2	2	1	6	1	2	2	1	1	7	1	1	1	1	2	6	1	1	1	1	1	5	31
47	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	26

ANEXO N° 06

MATRIZ DE DATOS POST TEST

POS TEST GRUPO EXPERIMENTAL GESTIÓN DEL ABASTECIMIENTO																													
ORGANIZACIÓN						GESTION DE RECURSOS HUMANOS				GESTIÓN PLANIFICACION						GESTION DE REQUERIMIENTOS DE BIENES Y SERVICIOS					PROCESO DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS					Σ TOTAL			
1	2	3	4	5	Σ	6	7	8	9	Σ	10	11	12	13	14	Σ	15	16	17	18	19	Σ	20	21	22		23	24	Σ
2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	1	2	1	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	45
2	1	2	2	1	8	2	2	2	1	7	1	1	2	2	1	7	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	1	9	40
2	2	2	2	1	9	1	2	2	2	7	2	1	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	1	9	44
2	2	2	1	1	8	2	1	2	2	7	2	2	1	2	1	8	2	1	2	2	1	8	2	1	2	2	1	8	39
2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	1	8	44
1	2	2	2	2	9	2	2	1	2	7	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	45
2	1	2	2	1	8	2	2	2	2	8	1	2	1	2	2	8	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	1	9	42
2	2	1	1	2	8	1	2	2	2	7	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	1	2	2	2	9	44
2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	7	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	46
2	1	2	2	2	9	2	1	1	2	6	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	1	8	2	2	2	1	2	9	42
2	1	2	1	2	8	1	2	2	2	7	2	2	1	2	2	9	2	2	1	1	2	8	2	2	1	2	2	9	41
2	2	2	2	2	10	2	2	2	1	7	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	47
2	2	2	2	2	10	1	2	2	1	6	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	45
2	2	2	2	1	9	2	2	2	1	7	2	2	2	2	1	9	2	1	2	2	2	9	1	1	1	2	2	7	41
1	2	1	2	2	8	1	1	2	2	6	2	2	1	2	2	9	2	1	1	2	1	7	1	2	1	1	2	7	37
2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	47
2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	1	2	1	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	45
2	1	2	2	1	8	2	2	2	1	7	1	1	2	2	1	7	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	1	9	40
2	2	2	2	1	9	1	2	2	2	7	2	1	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	1	9	44
2	2	2	1	1	8	2	1	2	2	7	2	2	1	2	1	8	2	1	2	2	1	8	2	1	2	2	1	8	39
2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	1	8	44
1	2	2	2	2	9	2	2	1	2	7	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	45
2	1	2	2	1	8	2	2	2	2	8	1	2	1	2	2	8	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	1	9	42
2	2	1	1	2	8	1	2	2	2	7	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	1	2	2	2	9	44
2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	7	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	46
2	1	2	2	2	9	2	2	1	2	6	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	1	8	2	2	2	1	2	9	42
2	1	2	1	2	8	1	2	2	2	7	2	2	1	2	2	9	2	2	1	1	2	8	2	2	1	2	2	9	41
2	2	2	2	2	10	2	2	2	1	7	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	47
2	2	2	2	2	10	1	2	2	1	6	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	45
2	2	2	2	1	9	2	2	2	1	7	2	2	2	2	1	9	2	1	2	2	2	9	1	1	1	2	2	7	41
1	2	1	2	2	8	1	1	2	2	6	2	2	1	2	2	9	2	1	1	2	1	7	1	2	1	1	2	7	37
2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	47
2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	1	2	1	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	45
2	1	2	2	1	8	2	2	2	1	7	1	1	2	2	1	7	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	1	9	40
2	2	2	2	1	9	1	2	2	2	7	2	1	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	1	9	44
2	2	2	1	1	8	2	1	2	2	7	2	2	1	2	1	8	2	1	2	2	1	8	2	1	2	2	1	8	39
2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	8	2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	1	8	44
1	2	2	2	2	9	2	2	1	2	7	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	45
2	1	2	2	1	8	2	2	2	2	8	1	2	1	2	2	8	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	1	9	42
2	2	1	1	2	8	1	2	2	2	7	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	1	2	2	2	9	44
2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	7	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	46
2	1	2	2	2	9	2	1	1	2	6	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	1	8	2	2	2	1	2	9	42
2	1	2	1	2	8	1	2	2	2	7	2	2	1	2	2	9	2	2	1	1	2	8	2	2	1	2	2	9	41
2	2	2	2	2	10	2	2	2	1	7	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	47
2	2	2	2	2	10	1	2	2	1	6	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	45
2	2	2	2	1	9	2	2	2	1	7	2	2	2	2	1	9	2	1	2	2	2	9	1	1	1	2	2	7	41
1	2	1	2	2	8	1	1	2	2	6	2	2	1	2	2	9	2	1	1	2	1	7	1	2	1	1	2	7	37

ANEXO N° 07

ARTÍCULO CIENTÍFICO

1. TÍTULO

Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes – 2017

2. AUTOR (A)

Mg. Zevallos Barrientos, Luisa Magali.

Lmagalzb2509@gmail.com

3. RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo determinar la “Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango –Tumbes, 2017”.

Se comprobó la hipótesis general de estudio: Existen efectos del sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, empleándose una investigación experimental mediante el diseño cuasi experimental. Para tal efecto se trabajó con una muestra de 47 trabajadores del Proyecto Especial Binacional Puyango – Tumbes. Se aplicó el programa Sistema de Control Interno y se empleó para el recojo de información el cuestionario sobre gestión de abastecimiento el mismo que fue sometido a prueba de confiabilidad obteniéndose un valor de 0,967. La información obtenida fue procesada mediante el paquete estadístico SPSS v. 22. La estadística empleada fue la descriptiva, para la presentación de tablas y gráficos y la inferencial, para la presentación de la prueba t de Student.

Para el caso de la variable Gestión de Abastecimiento se obtuvo una t de Student de -43,007 con una probabilidad de 0,000. En todos los casos los resultados inferenciales para las dimensiones en estudio organización, recursos humanos, planificación, requerimiento de bienes y servicios y proceso de contrataciones de bienes y servicios; rechazaron la hipótesis nula, lo que permite deducir; que el programa aplicado ha tenido una influencia significativa.

Palabras clave: Gestión de Abastecimiento, Control, Organización, Recurso Humano, Planificación, Bienes y Servicios.

4. ABSTRACT

The objective of this research was to determine the "Effects of the internal control system in the supply management of the Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes, 2017".

The general hypothesis of the study was verified: There are effects of the internal control system in the organization of the supply area of the Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, using experimental research through quasi-experimental design. For this purpose, we worked with a sample of 47 workers of the Puyango - Tumbes Binational Special Project. The Internal Control System program was applied and the questionnaire on supply management

was used to collect the information, which was submitted to a reliability test, obtaining a value of 0.967. The information obtained was processed through the statistical package SPSS v. 22. The statistics used were the descriptive, for the presentation of tables and graphs and the inferential, for the presentation of the Student's t test.

For the case of the Supply Management variable, a Student t of -43,007 was obtained with a probability of 0.000. In all cases the inferential results for the dimensions in study organization, human resources, planning, requirement of goods and services and procurement process of goods and services; they rejected the null hypothesis, which allows to deduce; that the applied program has had a significant influence.

Keywords: Supply Management, Control, Organization, Human Resources, Planning, Goods and Services.

5. INTRODUCCIÓN

El Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes, es un órgano desconcentrado del Ministerio de Agricultura y Riego- MINAGRI, creado en el marco del Convenio suscrito entre el Perú y Ecuador; para el aprovechamiento de las cuencas Hidrográficas Binacionales de los Ríos Puyango – Tumbes y Catamayo – Chira. Su finalidad es la implementación y ejecución de los acuerdos de la componente Peruana integrante del Plan Binacional Peruano – Ecuatoriano; así como la formulación de estudios y ejecución de obras orientadas al desarrollo de la Irrigación Binacional Puyango Tumbes y sus cuencas vecinas, apoyando las gestiones de financiamiento para la ejecución de los proyectos de inversión pública que son parte del Plan Binacional del desarrollo de la frontera Peruano – Ecuatoriana, Entre las investigaciones consultadas están la de Ramírez (2016), en su trabajo de tesis “Abastecimientos de materiales y repuestos de una empresa del sector petrolero” Universidad de Guayaquil en el Ecuador, cuyo objetivo fue: Contribuir con la elaboración de un procedimiento para la gestión de abastecimientos de materiales y repuestos para una empresa del sector petrolero concluye que existe ausencia de políticas y objetivos que definan los lineamientos en la gestión empresarial en toda la empresa, así como ausencia de un procedimiento de gestión de abastecimientos que especifique y defina las actividades y tareas desde la recepción hasta la entrega de los materiales y repuestos. A nivel nacional se consultó a Mamani (2018), en su tesis *Caracterización del control interno en el área de subgerencia de Abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón, 2018*, quien tuvo como objetivo: Determinar las características del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018, quien concluye que: No se aplica control interno al área de abastecimiento, no existe código de ética que trae como consecuencia fallas en los valores, por lo que el control es deficiente. En el área de abastecimiento no se analiza ni se

evalúa riesgos a través de capacitaciones, no se promueve la cultura de administración de riesgos por medio de capacitaciones al personal.

Así mismo, se ha consultado la siguiente literatura, Gámez (2010), quien manifiesta que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. Respecto al sistema de control interno, según la CGR (2014), es un proceso (continuo, realizado por la dirección y personal de la entidad, a fin de dar seguridad, para lograr el objetivo de irrogar, la efectividad, eficiencia y economía de las actividades, así como calidad en los servicios de cada entidad pública. Para Ballou (2004) la gestión logística o gestión del abastecimiento es la gestión del flujo de materias primas, productos, servicios e información a lo largo de toda la cadena de un proceso. En tal sentido la gestión de la logística comprende elementos en función al flujo del producto, servicio e información, El sistema de abastecimiento es el conjunto de procesos interrelacionados, orientados al razonable, eficaz y eficiente suministro de bienes y servicios, para asegurar el desarrollo y continuidad de actividades y para alcanzar las metas programadas por la entidad (Castañeda, 2007). Referente a la organización Mansilla (2016), manifiesta que esta debe de estructurar la administración y que todo el personal debe conocer dicha estructura. Se enfatiza el hecho de que el personal se debe organizar para la búsqueda de solución a defectos que se perciben que solo con un esfuerzo organizacional se pueden confrontar, esto se ve complementado por los recursos disponibles que se destinan en dicha labor. Referente al recurso humano, Bohlander, G y Snell, S. (2010), manifiestan contundentemente que las personas pasan a convertirse en recursos estratégicos de negocio, cuando a los empleado se les capaciten el desarrollo de competencias centrales, las mismas que son las habilidades y conocimientos de la organización que generen un valor para el usuario o cliente. Los autores manifiestan además que la organización adquiere una ventaja competitiva sostenida, siempre y cuando en su personal se desarrolle las siguientes competencias centrales:

Las personas deben ser valiosas, poco comunes, difíciles de imitar y estar organizados. Respecto a los requerimientos de bienes y servicios deben de tener claramente las especificaciones técnicas y términos de referencia para que un proceso de contratación se lleve a cabo con la normalidad del caso. Se permitió la optimización de los procesos de adquisiciones y contrataciones dada las propuestas desarrolladas, lo que contribuyó a disminuir reducciones de tiempo al proceso en un 41%.(Venegas, 2003).

Desde esta perspectiva, se formuló el siguiente problema de investigación ¿Qué efectos tiene la aplicación del sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes?, se tuvo en cuenta el siguiente objetivo general: Determinar los efectos que tiene la aplicación del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, 2017. La investigación se desarrolló en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, direccionado hacia los trabajadores de este específicamente en las áreas de abastecimiento y control interno. Esta investigación demostró el efecto del programa sistema de control interno, lo que determina la importancia de implementarlo, pues se lograría la calidad de algunos procesos en el área de abastecimiento, desde este resultado se lograría el uso apropiado de los recursos humanos y económicos en beneficio de la sociedad.

6. METODOLOGÍA

La investigación fue experimental, porque se manipuló la variable independiente. El programa de control interno solo se aplicó al grupo experimental. El diseño que se empleó fue el cuasi experimental, para ello se utilizó el diseño pre test y post test con grupo control.

La Población es estudio se conformó por 90 personas (15 funcionarios y 75 profesionales) y por una muestra de 47 personas (8 funcionarios y 39 profesionales) del Proyecto Especial Binacional Puyango – Tumbes, el recojo de información se realizó a través de un cuestionario de 24 ítems, con una escala de calificación dicotómica si (2), no (1), la confiabilidad del instrumento a través de la prueba de Alfa de Cronbach fue de 0,967. La propuesta (variable independiente) se desarrolló a través de 10 sesiones talleres lo que permitió medir la variable dependiente gestión de abastecimiento en el post test.

Con la aplicación del programa de estrategias distribuido en sesiones de aprendizaje me permitió manipular la variable independiente, para medir su efecto en la variable Mejoramiento del Servicio Educativo. El análisis estadístico es del tipo descriptivo para procesar información y obtener tablas y gráficos, y en el inferencial para obtener los resultados de la prueba t de student y contrastar las hipótesis, determinando la relación entre las variables respectivas. Se utilizó un nivel de significación de 0.05. Recogida la información del cuestionario, se procedió al análisis estadístico de tipo descriptivo e inferencial, en el primer caso para procesar información y obtener tablas y gráficos; y en el segundo caso para obtener los resultados de la prueba t de student para contrastar las hipótesis, determinando el efecto del programa en la variable gestión del abastecimiento y en sus respectivas dimensiones. Se utilizó un nivel de significación de 0.05.

7. RESULTADOS

Prueba de hipótesis Objetivo general: Existen efectos de la aplicación del programa Sistema de control Interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango - Tumbes

El valor t de student para la variable Gestión de Abastecimiento fue de -43,007, la probabilidad o valor p fue de 0,000, este resultado evidencia un efecto altamente significativo del programa Sistema de control Interno en los servidores del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes. Por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 1:

Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la organización del área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Para la dimensión Organización se encontró un valor t de student de -15,371 y un valor de probabilidad de 0,000. De ello se deduce que el programa ha tenido un efecto en los servidores y por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 2: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Según los resultados para la dimensión gestión de recursos humanos, el valor t de student para este caso fue de -13,443 y la probabilidad hallada de 0,000, lo que nos permite deducir el efecto significativo del programa de control interno. Para tal efecto se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 3:

Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de planificación del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Para la dimensión planificación el valor t de student encontrado fue de -30,333 con una probabilidad de 0,000. Este resultado nos indica que el programa de control interno ha tenido un efecto positivo, por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 4: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de requerimientos de bienes y servicios de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Para la dimensión Requerimientos de bienes y servicios, se aprecia un valor t de student de -17,636 y una probabilidad o valor p de 0,000. Esto nos permite deducir la existencia el efecto del programa de control interno y por ende rechazar la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis N° 5: Existen efectos de la aplicación del programa sistema de control interno en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

En lo que se refiere a la dimensión gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios, se puede apreciar que se obtuvo un valor t de student de -17,091 con una probabilidad de 0,000; lo que indica que el programa tuvo un efecto positivo en los servidores, por ello se rechaza la hipótesis nula.

8. DISCUSIÓN

Objetivo general: Determinar los efectos que tiene la aplicación del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes, 2017

Para la variable Gestión de Abastecimiento en el análisis inferencial se encontró una influencia significativa del programa sistema de control Interno en la población encuestada ($t = -43,007$); por tanto se confirma además la mejora desde la percepción del trabajador de la organización, la gestión del recurso humano, la gestión de la planificación y del requerimiento de los bienes y servicios, en el área de abastecimientos. Ello debido a que los servidores que recibieron el programa han satisfecho la necesidad de conocer un sistema para mitigar riesgos de su actividad y lograr que la gestión sea eficiente. Así mismo se logró verificar que el trabajador tomó conocimiento de la normativa de control interno, lo que le permite visionar para tomar decisiones efectivas que antes eran limitantes, hecho que encontró Gámez cuando investiga el control interno en las áreas de aprovisionamiento de la empresas públicas.

Por lo expuesto se confirma lo señalado por la Contraloría General de la República (CGR), cuando señala que se ha motivado al trabajador para que tenga conciencia de que un proceso continuo de control en una gestión de abastecimiento debe irrogar, efectividad, eficiencia y economía de las actividades, así como calidad en los servicios. Con esto queda claro que las instituciones públicas deben de promover propuestas que mejoren sus procesos específicamente los sistemas administrativos que desarrollan.

Objetivo específico 1: Comparar el nivel de logro en la organización del área de abastecimiento antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Respecto a los resultados de la dimensión organización, a partir de la aplicación del programa el personal se encontró alta significación ($t = -15,371$), es decir hubo efecto de este, se reconoce la importancia de la estructura para contribuir en la adecuada administración del proyecto binacional. Se destaca además la coincidencia con lo señalado por Mansilla, cuando señala que el personal se organiza para la búsqueda de solución a defectos en la organización y que solo con un esfuerzo organizacional estos se pueden confrontar, esto se complementa con los recursos disponibles que se adecuaron específicamente para esta labor, desde nuestro punto de vista los indicadores de gestión de la organización como las políticas internas, los

procedimientos operativos y las condiciones físicas y técnicas han sido claramente definidas y a los parámetros de control.

Objetivo específico 2. Comparar el nivel de logro en la gestión de recursos humanos en el área de abastecimientos antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Para la dimensión gestión de recursos humanos, se concluye que hubo un alto efecto del programa en la dimensión en estudio ($t = -13,443$), esto indudablemente se orienta a que el personal que recibió el programa, luego de ser capacitado logró percibir las competencias que debe de incorporar en su desempeño laboral como habilidades y conocimientos para generar un valor en el usuario, ello conllevaría a que la organización adquiriera una ventaja competitiva y sostenida, aspectos que se condicen en lo manifestado por Bohlander, G y Snell, S. Por otro lado, Dave Uldrich, confirma que el personal entiende que debe de contar con capacidades globales para involucrar las necesidades de los usuarios, proveedores y de conocer las instituciones competitivas, entender diferencias culturales, ser efectivo en las propuestas y de promover estas capacidades en el personal de la institución.

Existe la seguridad que se han comprendido estos elementos, pues se percibe la competencia del trabajador para el conocimiento sobre la calidad del recurso humano así como de la ética en la función pública, elementos que involucran la participación de personal y que permite eficiencia en la función.

Objetivo específico 3: Comparar el nivel de logro en la gestión de planificación del abastecimiento antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Existe un evidente efecto significativo del programa en la dimensión gestión de la planificación ($t = -30,333$), hecho que se confirma con lo sustentado por Zarpan; esto se debe a que el personal tomó muy en cuenta la planificación sobre todo de necesidades y recursos que requieren las áreas en la institución y que articulan con el sistema de control interno como estrategia facilitadora de la labor en una gestión. Es factible además que se ha reforzado el conocimiento en el plan operativo institucional y la determinación de necesidades de la organización.

Objetivo específico 4: Comparar el nivel de logro en la gestión de requerimientos de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

Se determinó que existe efecto significativo del programa de control interno en la dimensión Requerimientos de bienes y servicios ($t = -17,636$), cuyo resultado involucra el hecho de que el personal ahora complementa la visión a esta dimensión con la debida importancia estratégica, en función de que comprende la necesidad de lograr eficiencia para determinar la

marcha de la misma, conoce el cumplimiento de una programación establecida y aprobada, atiende y entrega con oportunidad los servicios y bienes y ejecuta los presupuestos respectivos.

Coincidentemente Monterroso, señala que es factible que dada la gran diversidad y particularidad de bienes y servicios estos se asignan bajo diferentes contextos de gestión y bajo las diferentes modalidades permisibles por la normatividad. Desde nuestro punto de vista, esta dimensión de requerimiento de bienes y servicios, debe de ser tomada con mucha consideración pues es aquí donde los criterios de eficiencia y eficacia se promueven dentro de la institución.

Objetivo específico 5: Comparar el nivel de logro en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios antes y después de la aplicación del programa sistema de control interno en el Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes.

En lo referente a la dimensión gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios, se advierte un significativo efecto (-17,091) del programa, estos resultados coinciden con los que encontraron Arguedas, Asalde, Conde y Douglas, cuando señalan que puede deberse a que se han estimado apropiadamente las necesidades y programaciones como clave para mejorar los suministros en la gestión.

De igual manera, Venegas considera los procesos de adquisiciones y contrataciones como indispensables para que la continuidad de los procesos se materialicen a través de la compra de bienes y servicio en la empresa, y que se realicen los monitoreos correspondientes a los procesos, así mismo se han considerado las especificaciones técnicas y los términos de referencia en el proceso de contratación.

Se han formulado estrategias de implementación para procesos considerados críticos y que se relacionan directamente con el quehacer del área de Abastecimiento del Proyecto Puyango Especial Binacional Tumbes, así se han incluido recomendaciones para solucionar problemas, además con los correspondientes diagramas de flujos de identificación de riesgos.

Con el presente trabajo se quiere establecer que el control interno en el área de Abastecimiento debe ir más allá del propio control de legalidad, y que mediante la implantación de modelos internacionales de control interno (COSO) se asegure el uso correcto de los recursos que garantice el futuro de la propia entidad.

El objetivo general de nuestra investigación ha sido implementar el sistema de control interno para mejorar la gestión del área de Abastecimiento de la entidad.

Se evidencia como hecho palpable, a juicio de los entrevistados, que la participación e identificación y compromiso institucional de los empleados de la entidad, es fundamental para el correcto funcionamiento de un sistema de control interno.

Cabe destacar que la experiencia positiva de la aplicación del procedimiento establecida por Mansilla, nos corrobora la posibilidad de la utilización de otras vías para lograr el funcionamiento efectivo del SCI en el área de Abastecimiento, a través de la implantación de un modelo óptimo, por lo cual concluyó que es factible implementar sistemas de gestión, metodología y desarrollo, enmarcado en la mejora continua, lo que permite detectar y excluir las causas que originan desorden en la organización, además este aspecto promueve y fomenta el trabajo en equipo interpersonal.

Finalmente, se hace necesario generalizar la aplicación del presente trabajo, realizando las adecuaciones pertinentes y a la vez que se generalicen los resultados obtenidos, se pueda mejorar en aquellos aspectos que así lo necesiten. Asimismo, se debe promover el estudio y discusión de este tema en las acciones de superación impartidas a directivos y sus reservas sobre el SCI.

9. CONCLUSIONES

- Se halló un efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la variable gestión de abastecimiento en los trabajadores del Proyecto Binacional Puyango Tumbes, el valor t de student fue de -43,007 y la probabilidad de 0,000, por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0).
- Se encontró un efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la dimensión organización, El valor t de student fue de -15,371 con un valor probabilidad de 0,000. Se rechaza la hipótesis nula.
- Se halló efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de recursos humanos mostró la prueba t de student tuvo un valor de -13,443 y una probabilidad de 0.000; lo que permite inducir el rechazo de la hipótesis nula.
- Se evidenció efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de la planificación en los trabajadores, donde se obtuvo el valor t de student de -30,333 y su probabilidad fue de 0,000; por lo que se rechazar la hipótesis nula.
- Existe efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de requerimiento de bienes y servicios. El valor t de student hallado fue de -17,636, el valor de la probabilidad fue de 0,000. Se rechaza la hipótesis nula.
- Se encontró un efecto significativo de la aplicación del programa sistema de control interno en la dimensión gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios, para este caso se obtuvo un valor t de student de -17,091; y una probabilidad e 0,000 por lo que se rechaza la hipótesis nula.

REFERENCIAS

- Arguedas, J. Asalde, C. Conde, R. Douglas, S. (2015), en su tesis de grado de maestría “Propuesta de Mejora al Proceso de Planificación de Medicamentos de Programa de Atención domiciliaria (PADOMI) de ESSALUD”. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima octubre de 2015
- Ballou, R. H. (2004). Logística: Administración de la cadena de suministro. Quinta Edición, México: Pearson Educación.
- Bohlander, George y Snell Scott (2010) Administración de Recursos Humanos. Cap. 2, “Estrategia y planeación de recursos humanos.”. México. Ed. Cengage Learning, 14ª ed. pp. 59.
- Castañeda, P. (2007). Sistema de abastecimiento y normas de control interno. LIMA.
- CGR (2014). Contraloría General de la República. (2014). Control Interno. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgr/website/secciones/snc/control-intermo/concepto>
- Gámez, I. M. (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. (Tesis doctoral), Universidad de Málaga, España, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Monterroso, E (2002). La Gestión de Abastecimiento (Inbound Logistic). Recuperado el 16 de Abril de 2017 de: <http://www.ope20156.unlu.edu.ar/pdf/abastecimiento.pdf>
- Ramírez, M. (2016), Abastecimientos de materiales y repuestos de una empresa del sector petrolero. (Tesis de Maestría). Universidad de Guayaquil – Ecuador.
- Venegas, Herbet (2013) Análisis y mejora de los procesos de Adquisiciones y contrataciones de una empresa del estado en el sector hidrocarburos. Tesis. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima-Perú.
- Zarpan, D. J. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012. (Tesis pregrado inédita). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

ANEXO N° 08

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DEL ARTÍCULO CIENTÍFICO

Yo, Luisa Magali, Zevallos Barrientos, estudiante del programa Doctorado en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 00326700, con el artículo titulado “Efectos del Sistema de Control Interno en la Gestión del Abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes- 2017”, declaro bajo juramento que:

1. El artículo pertenece a mi autoría.
2. El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
3. El artículo no ha sido autoplagiado; no ha sido publicado ni presentado anteriormente para alguna revista.
4. De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
5. Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Tumbes, julio de 2018



Luisa Magali Zevallos Barrientos
DNI: 00326700

ANEXO N° 09

Constancia Emitida por la Institución que autoriza la realización de la Investigación



PERÚ

Ministerio de
Agricultura y Riego

Proyecto Especial Binacional
Puyango-Tumbes

CONSTANCIA Y AUTORIZACIÓN

A la Mag. LUISA MAGALI ZEVALLOS BARRIENTOS, se autoriza para que realice acciones de investigación, relacionadas a la implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes, brindándole facilidades que el caso lo amerite, hasta culminar con los resultados, los mismos que serán alcanzados a la entidad.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para los fines pertinentes.

Tumbes, 04 de octubre de 2016

Ministerio de Agricultura y Riego
Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes
Juan Carlos
Ing° Jaime F. Octaviano Saldaña
Director Ejecutivo (al)



"Decenio de las personas con discapacidad en el Perú"
"Año de la consolidación del mar de Grau"

Tumbes: Av. Panamericana Norte Km 4.5 - Tumbes - Telefax: 072-525358
Lima: Av. Guillermo Prescott 490 San Isidro - Lima - Telf: 014716737 Página web: www.psbpt.gob.pe

ANEXO N° 10

Tablas descriptivas y estadísticas

Tabla 3. Descriptivos para Grupos Experimental y Control Pre y Post Test en la variable Gestión de Abastecimiento

Escala de Calificación	PRE TEST						POST TEST					
	EXPERIMENTAL			CONTROL			EXPERIMENTAL			CONTROL		
	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media
Buena (40-48)	0	0	27	0	0	33	41	88	43	0	0	27
Regular (32-39)	32	68		0	0		6	12		0	0	
Deficiente (24-31)	15	32		47	100		0	0		47	100	
TOTAL	47	100		47	100		47	100		47	100	

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 4. Descriptivos para Grupos Experimental y Control Pre y Post Test en la dimensión Organización del Área de Abastecimiento

Escala de Calificación	PRE TEST						POST TEST					
	EXPERIMENTAL			CONTROL			EXPERIMENTAL			CONTROL		
	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media
Buena (8-10)	14	30	7	6	0	6	47	100	9	0	0	6
Deficiente (5-7)	33	70		41	0		0	0		47	100	
TOTAL	47	100		47	100		47	100		47	100	

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 5. Descriptivos para Grupos Experimental y Control Pre y Post Test en la dimensión Gestión de recursos humanos en el Área de Abastecimiento

Escala de Calificación	PRE TEST						POST TEST					
	EXPERIMENTAL			CONTROL			EXPERIMENTAL			CONTROL		
	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media
Buena (6-8)	14	30	5	0		5	47	100	7	2	4	5
Deficiente (4-5)	33	70		47	100		0	0		45	96	
TOTAL	47	100		47	100		47	100		47	100	

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 6. Descriptivos para Grupos Experimental y Control Pre y Post Test en la dimensión Gestión de Planificación en el Área de Abastecimiento

Escala de Calificación	PRE TEST						POST TEST					
	EXPERIMENTAL			CONTROL			EXPERIMENTAL			CONTROL		
	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media
Buena (8-10)	15	32	7	0	0	6	44	94	9	0	0	5
Deficiente (5-7)	32	68		47	100		3	6		47	100	
TOTAL	47	100		47	100		47	100		47	100	

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 7. Descriptivos para Grupos Experimental y Control Pre y Post Test en la dimensión Gestión de Requerimientos de bienes y servicios en el Área de Abastecimiento.

Escala de Calificación	PRE TEST						POST TEST					
	EXPERIMENTAL			CONTROL			EXPERIMENTAL			CONTROL		
	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media
Bueno (8-10)	11	23	7	0	0	5	44	94	9	0	0	6
Deficiente (5-7)	36	77		47	100		3	6		47	100	
TOTAL	47	100		47	100		47	100		47	100	

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 8. Descriptivos para Grupos Experimental y Control Pre y Post Test en la dimensión Gestión de Proceso de Contrataciones de Bienes y Servicios en el Área de Abastecimiento.

Escala de Calificación	PRE TEST						POST TEST					
	EXPERIMENTAL			CONTROL			EXPERIMENTAL			CONTROL		
	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media	Fcia.	%	Media
Bueno (8-10)	15	32	7	0	0	5	41	87	9	0	0	6
Deficiente (5-7)	32	68		47	100		6	13		47	100	
TOTAL	47	100		47	100		47	100		47	100	

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 9. Estadísticos de dispersión y centralización Grupo Experimental y Control para Pre y Post Test

VARIABLES	GRUPO	TAMAÑO	VALOR MINIMO	VALOR MAXIMO	MEDIA	DESVIACIÓN ESTANDAR
GESTIÓN ABASTECIMIENTO (PRE TEST)	EXPERIMENTAL	47	26	39	33	3,566
	CONTROL	47	25	30	27	1,232
	TOTAL	47	25,5	34,5	30	2,399
GESTIÓN ABASTECIMIENTO (POST TEST)	EXPERIMENTAL	47	37	47	43	2,817
	CONTROL	47	24	31	27	1,452
	TOTAL	47	30,5	39	35	2,135

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 10. Prueba T de Student en la Variable Gestión de Abastecimiento Grupo Experimental Pre y Post Test

Variable	Valor t	Probabilidad (p)	Significancia
GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	-43,007	0,000	Altamente Significativo (Se rechaza H ₀)

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 11. Prueba T de Student en la dimensión Gestión Organización del Área de Abastecimiento Grupo Experimental Pre y Post Test

Variable	Valor t	Probabilidad (p)	Significancia
ORGANIZACIÓN	-15,371	0,000	Altamente Significativo (Se rechaza H ₀)

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 12. Prueba T de Student en la dimensión Gestión de Recursos Humanos del Área de Abastecimiento Grupo Experimental Pre y Post Test

Variable	Valor t	Probabilidad (p)	Significancia
RECURSOS HUMANOS	-13,443	0,000	Altamente Significativo (Se rechaza H ₀)

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 13. Prueba T de Student en la dimensión Gestión de Planificación del Área de Abastecimiento Grupo Experimental Pre y Post Test

Variable	Valor t	Probabilidad (p)	Significancia
PLANIFICACIÓN	-30,333	0,000	Altamente Significativo (Se rechaza H ₀)

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 14. Prueba T de Student en la dimensión Gestión de Requerimientos de bienes y servicios del Área de Abastecimiento Grupo Experimental Pre y Post Test

Variable	Valor t	Probabilidad (p)	Significancia
REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	-17,636	0,000	Altamente Significativo (Se rechaza H ₀)

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

Tabla 15. Prueba T de Student en la dimensión gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios del Área de Abastecimiento Grupo Experimental Pre y Post Test

Variable	Valor t	Probabilidad (p)	Significancia
PROCESOS DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS	-17,091	0,000	Altamente Significativo (Se rechaza H ₀)

Fuente: Matriz de datos de cuestionarios

ANEXO N° 11
Validez de expertos

VALIDEZ POR CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS
CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN EL PEBPT

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				SI	NO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE LA INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	Organización del área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de la organización	1.1. El área de abastecimiento tiene definida una estructura orgánica compatible con la dimensión de la organización de la entidad								✓	✓			
			1.2. El área de abastecimiento cuenta con políticas internas en todas sus unidades								✓	✓			
			1.3. Los procedimientos operativos en las áreas de adquisiciones, almacén están claramente definidos			✓		✓				✓	✓		
			1.4. Los ambientes del área de abastecimiento cuentan con las condiciones físicas y técnicas adecuadas									✓	✓		
			1.5. El ambiente de almacén cuenta con las condiciones adecuadas de espacio, ventilación e iluminación									✓	✓		
			2.1. El área de abastecimiento tiene aprobado el código de ética conforme a la Ley del Código de ética de la función pública.										✓	✓	

Gestión de recursos humanos en área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de los recursos Humanos	2.2. La cantidad y calidad de los recursos humanos en el área de abastecimiento es adecuada.						✓	✓			
		2.3. El personal del área de abastecimiento conoce y aplica buenas prácticas conforme al código de ética de la función pública			✓		✓		✓	✓		
		2.4. El personal del área de abastecimiento es capacitado conforme al Plan de Desarrollo de Capacidades de la entidad							✓	✓		
Gestión de planificación del abastecimiento	Indicadores de gestión de la planificación del abastecimiento	3.1. Las áreas usuarias cumplen con elaborar oportunamente los requerimientos del Plan Operativo de su dependencia.						✓	✓			
		3.2. Las áreas usuarias determinan sus necesidades y/o requerimientos anuales en base a sus metas del Plan Operativo Anual						✓	✓			
		3.3. El Plan Anual de Contrataciones aprobado contiene las demandas o requerimientos de todas las áreas usuarias			✓		✓		✓	✓		
		3.4. El Plan Anual de Contrataciones presenta significativas modificaciones a lo largo del año							✓	✓		
		3.5. Se evalúa el Plan Anual de Contrataciones vs cumplimiento de objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional							✓	✓		
		4.1. La atención de los requerimientos se hace en base a la programación establecida y aprobada en el Plan Anual de Contrataciones						✓	✓			

Gestión de requerimientos de Bienes y Servicios	Indicadores de gestión de los requerimientos	4.2. En la adquisición de bienes y servicios el área de abastecimiento toma en cuenta los precios de mercado					✓	✓		
		4.3. El área de abastecimiento cumple con atender y entregar oportunamente los bienes y servicios a los usuarios con criterios de eficiencia y eficacia			✓	✓	✓	✓		
		4.4. El área de abastecimiento cumple y ejecuta con anticipación y de manera oportuna el presupuesto asignado en bienes y servicios					✓	✓		
		4.5. El área de abastecimiento realiza la ejecución del ciclo de gastos conforme a la Ley de Contrataciones					✓	✓		
Gestión de los procesos de contrataciones de Bienes y Servicios	Indicadores de gestión de los procesos de contrataciones	5.1. El área de abastecimiento revisa u observa inconsistencias de las bases de cualquier proceso, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado					✓	✓		
		5.2. El área de abastecimiento cautela y supervisa el ingreso de los bienes a almacén en cantidad y calidad conforme a las condiciones ofertadas por el proveedor			✓	✓	✓	✓		
		5.3. El área de abastecimiento supervisa el cumplimiento de la prestación de los servicios conforme a las condiciones ofertadas por el proveedor o consultor					✓	✓		
		5.4. El área de abastecimiento registra y evalúa periódicamente los procesos de contrataciones de bienes y servicios					✓	✓		
		5.5. El área de abastecimiento evalúa e informa a las instancias					✓	✓		

		pertinentes, de forma periódica los procesos de contrataciones conforme a la Ley de Contrataciones del Estado												
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

DATOS DEL EXPERTO

Nombres y apellidos	CARLOS ALBERTO LUQUE RAMOS.	DNI N°	03584090
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO		
Dirección domiciliaria	Jr. Hscol. R. Castilla N° 438 Tumbes.	Teléfono domicilio	-
Título profesional / especialidad	LICENCIADO EN EDUCACIÓN: BIOLOGÍA Y QUÍMICA.	Teléfono celular	950613037
Grado Académico	DOCTOR		
Mención	ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN		
Firma		Lugar y fecha	TUMBES 16 Oct. 2018.

VALIDEZ POR CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS
CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN EL PEBPT

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE LA INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTION DE ABASTECIMIENTO	Organización del área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de la organización	1.1. El área de abastecimiento tiene definida una estructura orgánica compatible con la dimensión de la organización de la entidad					✓		✓		✓		
			1.2. El área de abastecimiento cuenta con políticas internas en todas sus unidades					✓		✓		✓		
			1.3. Los procedimientos operativos en las áreas de adquisiciones, almacén están claramente definidos			✓		✓		✓		✓		
			1.4. Los ambientes del área de abastecimiento cuentan con las condiciones físicas y técnicas adecuadas					✓		✓		✓		
			1.5. El ambiente de almacén cuenta con las condiciones adecuadas de espacio, ventilación e iluminación					✓		✓		✓		
			2.1. El área de abastecimiento tiene aprobado el código de ética conforme a la Ley del Código de ética de la función pública.					✓		✓		✓		

Gestión de recursos humanos en área de Abastecimiento	Indicadores de gestión de los Recursos Humanos	2.2. La cantidad y calidad de los recursos humanos en el área de abastecimiento es adecuada.					✓	✓	✓		
		2.3. El personal del área de abastecimiento conoce y aplica buenas prácticas conforme al código de ética de la función pública					✓	✓	✓		
		2.4. El personal del área de abastecimiento es capacitado conforme al Plan de Desarrollo de Capacidades de la entidad					✓	✓	✓		
Gestión de planificación del abastecimiento	Indicadores de gestión de la planificación del abastecimiento	3.1. Las áreas usuarias cumplen con elaborar oportunamente los requerimientos del Plan Operativo de su dependencia					✓	✓	✓		
		3.2. Las áreas usuarias determinan sus necesidades y/o requerimientos anuales en base a sus metas del Plan Operativo Anual					✓	✓	✓		
		3.3. El Plan Anual de Contrataciones aprobado contiene las demandas o requerimientos de todas las áreas usuarias			✓		✓	✓	✓		
		3.4. El Plan Anual de Contrataciones presenta significativas modificaciones a lo largo del año					✓	✓	✓		
		3.5. Se evalúa el Plan Anual de Contrataciones vs cumplimiento de objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional					✓	✓	✓		
		4.1. La atención de los requerimientos se hace en base a la programación establecida y aprobada en el Plan Anual de Contrataciones					✓	✓	✓		

Gestión de requerimientos de Bienes y Servicios	Indicadores de gestión de los requerimientos	4.2. En la adquisición de bienes y servicios el área de abastecimiento toma en cuenta los precios de mercado				✓	✓	✓		
		4.3. El área de abastecimiento cumple con atender y entregar oportunamente los bienes y servicios a los usuarios con criterios de eficiencia y eficacia				✓	✓	✓		
		4.4. El área de abastecimiento cumple y ejecuta con anticipación y de manera oportuna el presupuesto asignado en bienes y servicios			✓	✓	✓			
		4.5. El área de abastecimiento realiza la ejecución del ciclo de gastos conforme a la Ley de Contrataciones				✓	✓	✓		
Gestión de los procesos de contrataciones de Bienes y Servicios	Indicadores de gestión de los procesos de contrataciones	5.1. El área de abastecimiento revisa u observa inconsistencias de las bases de cualquier proceso, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado				✓	✓	✓		
		5.2. El área de abastecimiento cautela y supervisa el ingreso de los bienes a almacén en cantidad y calidad conforme a las condiciones ofertadas por el proveedor			✓	✓	✓			
		5.3. El área de abastecimiento supervisa el cumplimiento de la prestación de los servicios conforme a las condiciones ofertadas por el proveedor o consultor				✓	✓	✓		
		5.4. El área de abastecimiento registra y evalúa periódicamente los procesos de contrataciones de bienes y servicios				✓	✓	✓		
		5.5. El área de abastecimiento evalúa e informa a las instancias				✓	✓	✓		

		pertinentes, de forma periódica los procesos de contrataciones conforme a la Ley de Contrataciones del Estado					✓		✓						
--	--	---	--	--	--	--	---	--	---	--	--	--	--	--	--

DATOS DEL EXPERTO

Nombres y apellidos	BERNARDO SABA FLORES		DNI N°	03825706
Nombre del instrumento	CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO			
Dirección domiciliaria	CALLE INDEPENDENCIA MZ E14 Lt 01 ZARUMILLA		Teléfono domicilio	
Título profesional / especialidad	LICENCIADO EN EDUCACIÓN FÍSICA Y MATEMÁTICA		Teléfono celular	
Grado Académico	DOCTOR			
Mención	EDUCACIÓN			
Firma			Lugar y fecha	ZARUMILLA 12 DE OCTUBRE 2018.

ANEXO N° 12

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, NORABUENA MENESES ROLANDO docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Piura, revisor de la tesis titulada "Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes - 2017" de la estudiante Zevallos Barrientos Luisa Magali, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Tumbes, 24 de agosto del 2019



Dr. NORABUENA MENESES ROLANDO
DNI: 07467165



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

ANEXO N° 13

ÍNDICE DE SIMILITUD

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1162983841&lang=es&u=1061979330&s=1

feedback studio ZEVALLS BARRIENTOS LUISA MAGALI /0 3 de 3

Resumen de coincidencias

22 %

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	8 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4 %
3	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	1 %
4	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
6	es.scribd.com Fuente de Internet	1 %
7	pebpt.gob.pe Fuente de Internet	1 %
8	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %
9	muniviru.gob.pe	<1 %

 **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes – 2017

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADEMICO DE:
Doctor En Gestión Pública Y Gobernabilidad

AUTOR:
Mg. Zevallos Barrientos Luisa Magali (0000-0001-9886-9318)

Página: 1 de 49 Número de palabras: 12676 Text-only Report | High Resolution Activado 13:48 24/08/2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

La Unidad de Posgrado

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Zevallos Barrientos, Luisa Magali

INFORME TITULADO:

Efectos del Sistema de Control Interno en la Gestión del Abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango Tumbes 2017.

PARA OBTENER EL GRADO O TÍTULO DE:

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

SUSTENTADO EN FECHA: **16 de febrero de 2019**

NOTA O MENCIÓN: **Aprobado por Unanimidad**



KARL FRIEDERICK TORRES MIREZ
COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN Y GRADOS UPG
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO -PIURA