



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](#).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



“Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones - san martín, periodo 2016”

Tesis para optar al título profesional de Contador Público.

AUTORES:

Bach. Luis Enrique Cárdenas Santillán

Bach. Liz Estefanny Ramírez Meza

ASESOR:

CPCC. Julio Cesar Gonzales del Águila

Tarapoto – Perú

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



“Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones - san martín, periodo 2016”

Tesis para optar al título profesional de Contador Público.

AUTORES:

Bach. Luis Enrique Cárdenas Santillán

Bach. Liz Estefanny Ramírez Meza

Sustenta y aprobado ante el honorable jurado el día 22 de junio del año 2018

CPCC. M.Sc. Anibal Pinchi Vásquez

Presidente

Econ. Danny Oldy Eneomenderos Dávalos

Secretario

CPCC. M.Sc. Rubén Chong Rengifo

Miembro

CPCC. Julio Cesar Gonzales Del Águila

Asesor

Declaratoria de Autenticidad

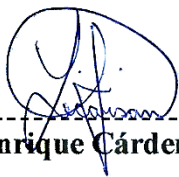
Luis Enrique Cárdenas Santillán, identificado con DNI N° 73268589 y **Liz Estefanny Ramírez Meza**, identificada con DNI N° 72939335, egresados de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, con la tesis titulada: **“IMPLICANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA EL DESEMBOLSO ECONÓMICO A PROVEEDORES DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES - SAN MARTÍN, PERIODO 2016”**

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de mi autoria.
2. Hemos 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 auto plagiada; 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 que se presentan en la tesis se sustituirán en aportes a la realidad investigada.

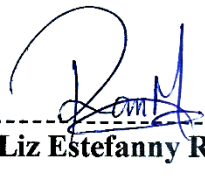
De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios de plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa) entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 22 de junio del 2018.



Luis Enrique Cárdenas Santillán

DNI N° 73268589



Liz Estefanny Ramírez Meza

DNI N° 72939335



Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Gándara Santillán Luis Enrique		
Código de alumno :	118106	Teléfono:	992430679
Correo electrónico :	lces93@hotmail.com	DNI:	73268589

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	"Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - San Martín, periodo 2016"
Año de publicación:	2018

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

--

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".


.....
Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

Fecha de recepción del documento:

14 / 08 / 2018



.....
Firma del Responsable de Repositorio
Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso
Abierto de la UNSM – T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Ramírez Meza Liz Estepanny	
Código de alumno :	113126	Teléfono: 910020462
Correo electrónico :	lizrm26@outlook.com	DNI: 72939335

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad.

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	"Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones - San Martín, periodo 2016"
Año de publicación:	2018

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



.....
• Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

Fecha de recepción del documento:

14 / 08 / 2018



.....
Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

*Este proyecto se lo dedico a mis padres
Y hermanos que han influenciado en mi
Vida, dándome consejos, guiándome y
Haciéndome una persona de bien y con
Todo mi amor para ellos.*

Luis E. Cárdenas S.

*Dedico este trabajo a mis padres por su apoyo incondicional,
a mi hermano mayor quien desde el cielo guía mis pasos,
a mi hermanito por su paciencia, cada logro se los debo a ellos
y a cada una de las personas que intervinieron en el proceso.*

Liz E. Ramírez M.

INDICE

DEDICATORIA.....	vi
INDICE.....	vii
INDICE DE TABLAS.....	viii
INDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	4
MARCO TEÓRICO.....	4
1.1. Fundamento teórico científico.....	4
1.2. Definición de términos básicos.....	36
1.3. Justificación del estudio.....	37
CAPITULO II.....	38
MATERIALES Y MÉTODOS.....	38
2.1. Sistema de hipótesis.....	38
2.2. Operalización de las Variables.....	39
2.3. Tipo de método de investigación.....	40
2.4. Diseño de investigación.....	40
2.5. Poblacion y muestra.....	41
CAPITULO III.....	42
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
3.1. Tecnicas de recolección de datos.....	42
3.2. Tratamiento estadístico e interpretación de datos.....	43
3.3. Discusion de resultados.....	58
CONCLUSIONES.....	61
RECOMENDACIONES.....	62
BIBLIOGRAFIA.....	63
ANEXOS.....	67
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	68
Anexo 02. Lista de Cotejo.....	69
Anexo 03. Ficha de Analisis de Información.....	71
Anexo 04. Tabla Chi Cuadrado.....	73

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Evaluación del ambiente de control de la DRTC, San Martín	44
Tabla 2: Evaluación de la evaluación de riesgos de la DRTC, San Martín.....	45
Tabla 3: Evaluación de actividades de control de la DRTC, San Martín	47
Tabla 4: Evaluación de la información y comunicación de la DRTC, San Martín	48
Tabla 5: Evaluación de supervisión y Seguimiento de la DRTC, San Martín	49
Tabla 6: Dimensión del pago del desembolso económico a los proveedores	51
Tabla 7: Dimensión de la negociación en los proveedores	52
Tabla 8: Dimensión de restituciones en el desembolso económico a los proveedores	53
Tabla 9: Dimensión del estado del productos de los proveedores.....	54
Tabla 10: Dimensión de la fecha de pago a los proveedores.....	55
Tabla 11: Escalas de medición de las variables.....	56
Tabla 12: Prueba de Chi Cuadrado	57
Tabla 13: Toma de decisiones de la hipótesis	57

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Evaluación del ambiente de control de la DRTC, San Martín.....	44
Figura 2: Evaluación de la evaluación de riesgos de la DRTC, San Martín	45
Figura 3: Evaluación de actividades de control de la DRTC, San Martín.....	47
Figura 4: Evaluación de la información y comunicación de la DRTC, San Martín.....	48
Figura 5: Evaluación de supervisión y Seguimiento de la DRTC, San Martín	50
Figura 6: Dimensión del pago del desembolso económico a los proveedores	51
Figura 7: Dimensión de la negociación en los proveedores	52
Figura 8: Dimensión de restituciones en el desembolso económico a los proveedores	53
Figura 9: Dimensión del estado del productos de los proveedores	54
Figura 10: Dimensión de la fecha de pago a los proveedores	55
Figura 11: Campana de Chi Cuadrado	58

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, se presenta la tesis denominada: “Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016”.

Señores miembros del jurado se espera que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

RESUMEN

En la presente investigación titulada “Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - San Martín, periodo 2016”, que tiene como objetivo general determinar la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016, se empleó el método analítico - sintético para lo cual se aplicó como instrumentos la lista de cotejo y la ficha de análisis de información.

Como resultado se contrastó la hipótesis alterna H_1 siendo aceptada: La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es inmediata. Llegando de esta manera a concluir que el control interno del área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 tiende a encontrarse en un ligero desbalance debido a que en las actividades que se realizan dentro de ella y en los procesos de cotización, requisición y elección de proveedores se evidencia falencias relacionadas en el desembolso de dinero a los proveedores.

Palabras Claves: Implicancia, control interno, área de abastecimiento, desembolso económico, proveedores.

ABSTRACT

The following investigation entitled as "Implication of Internal Control in the supply area for economic disbursement to suppliers of the Regional Department of Transport and Communications - San Martín, 2016 period"; which its general objective is to determine the implication of the internal control for the economic disbursement to suppliers of the Regional Direction of Transport and Communications - San Martín 2016. The analytical - synthetic method was used, applying as instruments the checklist and the information analysis sheet.

As a result, the alternative hypothesis H_i was contrasted: The implication of the internal control in the supply area for the economic disbursement to suppliers of the Regional Department of Transport and Communications - San Martín, 2016 is immediate. Concluding that the internal control of the supply area of the Regional Direction of Transport and Communications - San Martín, 2016, period tends to be in a slight imbalance because in the activities carried out within it and in the processes of quotation, requisition and choice of suppliers, there are related shortcomings in the disbursement of money to suppliers.

Keywords: Implication, internal control, supply area, economic disbursement, suppliers.



INTRODUCCIÓN

El proceso de trabajo de las áreas dentro de una institución ya sea privada o pública, es un medio por el cual se deben de regir todos los trabajadores a cargo, y al hablar de procesos nos enfocamos al gasto o inversión del presupuesto con la que cuenta una empresa o institución para afrontar sus propósitos, dentro de los cuales se considera los pagos a tiempo a sus proveedores. Por otro lado, también se encuentra visto que las empresas crecen con un buen rendimiento del control de las actividades a realizarse, es decir que el instrumento que transmite orden es el control interno el cual es fundamental y neto para el crecimiento de la ejecución presupuestal para la realización de todo tipo de proyectos institucionales y privados que generan un mayor desarrollo a un territorio determinado.

El Ministerio de Transportes y Comunicaciones es la institución con mayor ejecución presupuestal dentro de los proyectos de inversión pública con respecto a otras instituciones del estado, pero pobre en el cumplimiento de pagos a tiempo.

Enfocando netamente en el problema principal de la investigación, cuyo objeto fundamental son las actividades del proceso de abastecimiento y logístico de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - San Martín que mantiene una relación aparentemente significativa con el desembolso económico a proveedores, pero a través de la investigación se pretende demostrar que en primer lugar el pago a los operadores privados y generadores de servicios dentro de una institución del Estado es muy importante, enfocado al gasto presupuestal y al control debido de actividades de contrataciones. Con ello en resumen explicado se pretende demostrar que dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, se encuentra una relación significativa entre el desembolso económico a los bienes y servicios prestados por entidades privadas y el área de abastecimiento de la entidad, debido a que son el corazón de la institución y de ellos depende que se sigan cumplimiento el adecuado uso de los gastos generados para la repartición equitativa de las instituciones que lo necesitan.

La problemática expuesta permitió formular los problemas específicos y a su vez los objetivos que orientarán el desarrollo de la investigación, asimismo la hipótesis cuya validez positiva o negativa debe ser contrastada, para lo cual se han definido las dimensiones e

indicadores de las variables, independiente y dependiente, cuidando el rigor técnico de la relación lógica que debe existir en el planteamiento de los principales componentes del presente proyecto de investigación. A continuación, se exponen los problemas definidos:

Problema principal:

¿Cuál es la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016?

Problemas específicos:

- ¿Cómo se encuentra el control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016?
- ¿Cuál es el estado del desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016?

En esta lógica investigativa se plantean los siguientes objetivos:

Objetivo general:

Determinar la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016

Objetivos específicos:

- Evaluar el control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016
- Analizar el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016

Para el desarrollo de la investigación se plantearon las hipótesis siguientes.

Hipótesis H₀

La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 no es inmediata.

Hipótesis H₁

La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es inmediata.

Limitaciones

En la investigación se encuentran limitaciones por cobertura ya que son necesarios documentos autorizados por representantes de la institución, y limitaciones en el tiempo debido a que la gestión tiende a ser modificado cada cierto periodo de tiempo.

Es una investigación direccionada para optar al título profesional de contador público, y consta de 6 capítulos, los cuales son teóricos, descriptivos y con resultados estadísticos que determinan la validación de nuestra hipótesis, encontrándose estructurado de la siguiente manera:

Dentro del capítulo I, podemos encontrar todo lo relacionado con la estructuración teórica de las variables participantes en la investigación con un fundamento científico, seguido por antecedentes y las bases teóricas iniciado por el control interno, abastecimiento, desembolso económico y proveedores, concluyendo este primer capítulo con la justificación del estudio.

Para el capítulo II, se tuvo en cuenta los materiales y métodos, entre ellas, el sistema de hipótesis que conlleva al planteamiento de los objetivos, formulación de problemas e hipótesis direccionadas al estudio de las variables aplicadas como el control interno y el desembolso económico, seguido del tipo de método de investigación y la población y muestra analizada de la institución.

En el capítulo III podemos diferenciar los resultados de la investigación, desarrollados a través de los objetivos planteados y que engloba el desglosamiento por dimensiones de la lista de cotejo aplicada para el desarrollo del control interno en el área de abastecimiento y a través de la recolección de información para encontrar el nivel del desembolso económico a proveedores de la institución. Continuamente con el cruce de información para el desarrollo estadístico de las variables, llegando a obtener el procedimiento de la hipótesis planteada a través de la prueba de Chi Cuadrado.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamento teórico científico

1.1.1. Antecedentes

Espinosa (2013) en la investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina propagada Cruz Blanca S.A”. Tesis para obtener el grado de contador publico. Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador. En dicha investigación se planteó como objetivo general mejorar el Sistema de Control Interno de las diferentes áreas de: Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Propagada Cruz Blanca S.A. y tiene una metodología de tipo inductivo y presenta una muestra de 3 áreas de la empresa medicina propagada Cruz Blanca S.A y se deriva las siguientes conclusiones.

La Empresa no cuenta con un código de ética en el cual el personal tenga conocimiento de normas de conducta, valores y principios a los cuales se debe regir. Dentro de la estructura organizacional no se ha definido procesos puntuales de cada puesto de trabajo. Los directivos no realizan evaluaciones periódicas en la cual puedan identificar buen desempeño y correctivos a ineficiencias presentadas. La metodología utilizada para la elaboración del presente trabajo fue el Método COSO ERM, y con este se pudo evaluar los 8 componentes que presenta este método, y con el mismo se pueden realizar la propuesta de Sistema de Control Interno

Mejías (2013) En la investigación titulada “Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal productos, C.A.” Tesis de pregrado para obtener el grado de contador público. Universidad José Antonio Páez. Se planteó como objetivo general proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. Muestra una metodología de tipo descriptivo y observable. Trabajando con una muestra de 21 trabajadores del área de almacén e inventarios. Llegando a las siguientes conclusiones. El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de

mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. La mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa. Desde el punto de vista contable, se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión del almacén sobre la actualización de los registros contables.

Romero (2012) En la investigación titulada “Control interno de almacén”. Investigación para obtener el grado de bachiller en contabilidad. Universidad Veracruzana. México. Tiene como objetivo general determinar las características del control interno de almacén y con una metodología de tipo descriptivo y sin descripción de la muestra y concluye lo siguiente. El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia. Antiguamente el control interno no revestía tanta importancia como la tiene hoy en día, sin embargo a partir del surgimiento de la revolución industrial a mediados del siglo XVIII con el notable incremento de la producción en las empresas, los dueños de los negocios se vieron imposibilitados para seguir atendiendo los problemas comerciales, productivos y administrativos por lo que tuvieron la necesidad de delegar funciones dentro de la organización y crear sistemas que permitieran disminuir fraudes y errores en la operación diaria de las empresas.

Es así como el control interno ha ido adquiriendo importancia en las organizaciones y es utilizado en distintos campos, sobre todo en las empresas y principalmente para la protección de sus activos como son los inventarios pues son los bienes o mercancías que posteriormente serán vendidos y generarán utilidades a las empresas, es por ello su especial control y administración. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

Hernández (2012) En la investigación titulada “Control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercados del municipio de Valera, estado Trujillo”. Tesis para obtener el grado contador público. Universidad de los Andes. Venezuela. Tiene como objetivo general determinar la acción del control interno del sistema de inventarios en los establecimiento tipo supermercados del Municipio de Valera, mostrando una metodología de tipo descriptivo y con una muestra de 11 supermercados del municipio de Valera. Y concluye lo siguiente. El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determino que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control sobre el inventario cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo este proceso de registro es supervisado por un contador. El sistema de inventario utilizado por los supermercados es el inventario continuo por lo que este le permite conocer la mercancía disponible para la venta, así como determinar el costo de venta en cualquier momento y determinar los niveles óptimos de inventario de mercancía. Después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del municipio Valera del estado Trujillo se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo. A excepción de algunos mercados que poseen fallas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos al detal.

Montilla (2011) En la investigación titulada “Evaluación del control interno de almacén en la empresa cauchos avenida CA”. Tesis para obtener el grado de contador público. Universidad de los Andes. Venezuela. Tiene como objetivo general evaluar el control interno de almacén en la empresa cauchos avenida CA y cuenta con una metodología de tipo inductivo y con una muestra de 13 trabajadores de la empresa y se concluye lo siguiente. La empresa posee un sistema de control interno de inventario donde se observó que el mismo satisface

las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control de inventario, para ello cuentan con una documentación para el registro de salidas de mercancías, hallándose deficiencias en el control de entradas de mercancías ya que carecen de formas pre numeradas para las operaciones de compra, de la misma manera se hace necesario la división de funciones por parte del almacenista y el contador del almacén. Para poder lograr un efectivo sistema de control interno de inventarios se recomendó la implantación de la documentación respectiva al control de entradas de mercancías, así como también la creación de un cargo para la supervisión del almacén, de forma que el supervisor y el contador no sean la misma persona.

Aquipucho (2015) En la investigación titulada “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”. Tesis para obtener el grado de contador público. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Planteándose como objetivo general analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. Mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad

Zarpan (2013) En la investigación titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012” Tesis para obtener el título de contador público. Pertenece a la Universidad Privada Antenor Orrego. Donde se planteó como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento.

Asimismo, corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

Misari (2012) En la investigación titulada “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”. Tesis para la obtención del título de Contador Público. Universidad San Martín de Porres. Lima. Tiene como objetivo general determinar la relación entre el control interno de inventarios y gestión de las empresas de la fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Muestra un determinante de la metodología de tipo observable y con una muestra de 5 empresas de calzado y concluye lo siguiente. El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como

resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

Vega & Velásquez (2008) en su investigación titulada “Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014”. Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Nacional del Santa. Perú. Donde el objetivo general planteado fue conocer la estructura (cinco componentes) de su control interno y cómo ha incidido en las actividades y los procesos del área de tesorería. Tiene como metodología observable y con una muestra de 11 trabajadores de la Universidad Nacional de Santa y obtiene las siguientes conclusiones. Del contraste de lo ya implementado y de lo que falta mejorar de acuerdo a la normatividad y la necesidad, la investigación realizada concluye que en el 2014 el área de tesorería de la UNS ha tenido una influencia relativamente favorable en los procesos y el desarrollo de sus actividades por el control interno que viene implementando y que en el estudio de su estructura o componentes se ha llegado a determinar que algunos de ellos son insuficientes y también las causas que impiden un adecuado control. Son escasas las reuniones con la participación de los jefes inmediatos u otros en que se den a conocer las deficiencias detectadas en los procesos de tesorería de la UNS y se observa que aislada y parcialmente hacen estas acciones algunos jefes de oficina que transversalmente realizan control concurrente. En tanto, por el contrario, el órgano de control institucional de la UNS (OCI) y las SOAS, como parte del sistema de control (control posterior), cumple un papel preponderante supervisando y opinando sobre la razonabilidad del control interno, y emite observaciones, comentarios y seguimiento de recomendaciones en la evaluación del control interno del área de tesorería.

Campos (2003) En la investigación titulada “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”. Tesis para obtener el grado de contador público. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Planteándose como objetivo general Conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones. Cuenta con una metodología de tipo inductivo y con una

población de 23 trabajadores. Llegando de esta manera a las siguientes conclusiones. Las políticas que se utilizan en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimientos; influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, facilita la gestión administrativa del Departamento de Ejecución Presupuestal. Estos objetivos y metas a cumplirse durante el periodo anual son evaluados periódicamente. Los estándares en el Departamento de Ejecución Presupuestal a través del Control Interno han permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes, que optimizan su control. Por la inmediatez las acciones correctivas en el Control Interno, se subsanan rápidamente las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su ejecución.

León (2011) En la investigación titulada “Evaluación y Propuesta de control interno, desde la perspectiva del componente evaluación de riesgo, implementado para la empresa transportes S.R.L, del rubro de transporte fluvial de pasajeros en la ciudad de Yurimaguas, Periodo 2011. Tesis para obtener el título de contador público. Universidad César Vallejo. Tarapoto. Tiene como objetivo general de evaluar y realizar una propuesta de de control interno, desde la perspectiva del componente evaluación de riesgo, implementado para la empresa transportes S.R.L. Con una metodología de tipo observable y con muestra de la empresa transportes S.R.L. Llega a las conclusiones que los mecanismos de control implementados por la empresa en aspectos de emisión de pasajes, elaboración del manifiesto de pasajeros y respecto a las medidas de seguridad de la integridad física una de ellos, resultan irrelevantes, debido a que el primer mecanismo solo se remite a la distinción de ingresos por cada embarcación de acuerdo a una serie otorgada por cada una de ellas; en el segundo, el manifiesto solo es elaborado consignado la totalidad de pasajeros al momento del zarpe, sin embargo en la travesía se obvia este procedimiento y el ultimo mecanismo resulta irrelevante por la falta de supervisión y la aplicación a la totalidad, esto es debido a que una de las embarcaciones no cuenta con el seguro de caso. Cabe precisar, además, que estos mecanismos solo han

impartido en forma verbal por disposición de la gerencia, lo que no han sido regularizados a través de documentos escritos.

Tello (2011) En la investigación titulada “La gestión logística y propuesta de un plan logístico y acciones de control para la empresa agropecuaria El Amigo EIRL, Tarapoto año 2012” Tesis para obtener el título de contador público. Universidad César Vallejo. Donde concluye que La gerencia no ha implementado documentos de registro y control de almacén para la eficacia de la revisión de stocks, como son las tarjetas de control físico de almacén, tarjetas de control y notas de salida, hecho que ocasionado desorden y confusión y por consiguiente no permite que el control de los bienes en custodia en almacén no se realice de forma apropiada, que posibilite su fácil ubicación, evitar las pérdidas por deterioro o vencimientos dentro del almacén. El almacenero no estila elaborar reportes periódicos de manera escrita donde detalle cantidades, características de los productos y o materiales que se encuentra en el almacén, o de los que ya no existen en ella para ser entregado a la gerencia, realizando de manera verbal y cuando es solicitado por esa instancia, así mismo, no estila efectuar la supervisión ni el monitoreo de los productos en stock, situación que no permita altera respecto de los que es que se encuentran próximo a vencer, ocasionado mermas y desmedros y fecha de vencimiento , con la agravante a que no se ha implementado acciones de control que puedan ayudar a minimizar las deficiencias descritas.

García (2011) En la tesis titulada “Evaluación y propuesta de acciones de control en el área de abastecimiento del proyecto especial Huallaga Central y Bajo Mayo de Tarapoto en el 2011”: tesis para obtener el título de contador público. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Tiene como objetivo general evaluar y generar una propuesta de acciones de control en el área de abastecimiento del proyecto especial Huallaga Central y Bajo Mayo de Tarapoto en el 2011 y con una metodología de tipo descriptivo. Llega a las siguientes conclusiones. Los lineamientos para llevar a cabo la reingeniería de la auditoría interna(control previo), para que se convierta en la herramienta que necesitan los responsables de la gestión de la institución y especialmente abastecimiento para trabajar corporativamente hasta alcanzar competitividad; son los siguientes:

dispones de un adecuado entorno de control, la toma de decisiones efectiva, racionalización efectiva de los recursos, capacitar y entrenar al personal, aceptar a la auditoria interna como una actividad facilitadora de la gestión institucional.

Díaz (2010) En la investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno en el área de logística orientada a una adecuada toma de decisiones en la empresa Comercial Repuestos el Chacal de la Ciudad de Tarapoto”. Tesis para obtener el grado de bachiller. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Llega a las siguientes conclusiones. El sistema de control interno de la empresa es deficiente e insuficiente ya que estos no dan la seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos de la empresa. La empresa no posee un buen organigrama sobre las áreas de la empresa, ya que logística no se encuentran como un área importante sino como una sub área. Además, con respecto a sus procedimientos del área de logística la empresa no tiene una manual de funciones donde establezca las funciones de los trabajadores de cada área esto hace que se mezclen las actividades y no se desarrollen como debe ser. No cuenta con un registro de entrada y salida de mercadería, lo cual o presenta información correcta y segura para tomar decisiones de compra es por ello que existe el problema del almacén muy saturado y los pasillos llenos con las mercaderías.

Cisneros (2009) En la investigación titulado “Evaluación de la Gestión de logística y su incidencia en las ventas de la empresa Agro El Dragoncito S.A. del Distrito de Picota en el primer semestre de año 2009:” tesis para obtener el grado de licenciado en administración. Universidad César Vallejo. Tarapoto. Llega a las siguientes conclusiones. El abastecimiento distribuye la cantidad de bienes económicos que un productor o un distribuidor pone a disposición para su venta por lo tanto es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. Para lograr la eficiencia de rendimiento en función de un estándar u objetivo predeterminado: se aplica una máquina, a una operación, a un individuo o a una organización se logra el incremento de las ventas.

1.1.2. Bases teóricas

Abastecimiento

Monteroso (2011) Todo sistema productivo, para asegurarse su funcionamiento, necesita obtener del exterior una serie de insumos y materiales a partir de los cuales se realizarán los procesos de transformación. La función de abastecimiento es la encargada de suministrar estos recursos y adquiere una importancia fundamental en el desempeño de una organización, condicionando los costos productivos y la capacidad de respuesta al consumidor. Dado que los materiales representan un porcentaje elevado del costo de los artículos finales en casi todo tipo de manufactura, no es de extrañar la relevancia que ha tenido y tiene en la actualidad la gestión de aprovisionamiento. Es éste uno de los motivos por los cuales la administración de la cadena de abastecimiento se ha convertido en un arma competitiva clave para las empresas. La administración del flujo de entrada de materiales tiene además una influencia directa en las actividades una firma; por ejemplo, los retrasos en la solicitud de pedidos o en la entrega de los proveedores afectan la continuidad del flujo de bienes y servicios, aumentando no sólo los costos por tiempos improductivos, sino también los plazos de entrega a los clientes. (pág 231)

Ayail (2013) El abastecimiento o aprovisionamiento es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento. Su concepto es sinónimo de provisión o suministro. Las actividades incluidas dentro de este proceso son las siguientes:

- **Cálculo de necesidades:** Es una actividad propia del planeamiento logístico. Las necesidades de abastecimiento involucran todo aquello que se requiere para el funcionamiento de la empresa, en cantidades específicas para un determinado período de tiempo, para una fecha señalada, o para completar un determinado proyecto. El cálculo de las necesidades se materializa con los pedidos o la requisición. Las necesidades de abastecimiento para una empresa determinada pueden ser por consumo, reemplazo, reserva o seguridad, necesidades iniciales y necesidades para proyecto. Dentro de esta actividad se debe considerar al factor tiempo. (pág 31)

- **Compra o adquisición:** Esta actividad tiene por objetivo realizar las adquisiciones de materiales en las cantidades necesarias y económicas en la calidad adecuada al uso al que se va a destinar, en el momento oportuno y al precio total más conveniente. (pág 33)

Control

Según Coulter (2010) Control es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado.

Se puede planear, se puede crear una estructura organizacional para facilitar el logro eficiente de las metas y se puede motivar a los empleados mediante un liderazgo efectivo. Pero no hay garantía de que las actividades vayan como se planeó y que de hecho, se estén logrando los objetivos para los que tanto empleados como gerentes están trabajando. (pág 145)

De tal suerte que el control es importante porque ayuda a los gerentes a saber si se están cumpliendo las metas organizacionales, y de no ser así, las razones por las que no se está cumpliendo. El valor de la función de control se puede ver en tres áreas específicas: planeación, otorgamiento de facultad de decisión a los empleados y protección del lugar de trabajo. (pág 231)

La segunda razón por la que el control es importante es el otorgamiento de facultades de decisión a los empleados. Muchos gerentes se niegan a facultar a sus empleados porque temen que algo salga mal y se les responsabilice por ello. Pero un sistema efectivo de control puede proporcionar información y retroalimentación sobre el desempeño de los empleados y minimizar el riesgo de problemas potenciales. (pág. 233)

La razón final por la que controlan los gerentes es para proteger a la organización y sus recursos. En el entorno de hoy existen más amenazas de desastres naturales, escándalos financieros, violencia en el lugar de trabajo, interrupciones en la cadena de suministros, violaciones de seguridad, y hasta posibles ataques terroristas. Los gerentes deben proteger los recursos organizacionales en caso de que cualquiera de los eventos antes mencionados ocurra. Los controles

integrales y los planes de respaldo ayudarán a asegurar interrupciones laborales mínimas. (pág 234)

Según Koontz et all (2012) controlar es medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se conformen. Incluye medir el desempeño respecto de las metas y los planes, mostrar donde existen desviaciones de los estándares y ayudar a corregir las desviaciones. En suma, controlar facilita el cumplimiento de los planes. Aun cuando planear debe proceder del control, los planes no se logran solos, sino que se guían a los gerentes en el uso de recursos para alcanzar metas específicas; entonces las actividades son examinadas para determinar si se conforman los planes. (pág 34)

Las actividades de control casi siempre se relacionan con la medición de logro. Algunos de los medios de control, como el presupuesto de gastos, los registros de inspección y el registro de horas de trabajo perdidas, son bastantes conocidos; cada uno de estos índices muestra si los planes funcionan, y si las desviaciones persisten deben tomarse medidas correctivas, por supuesto que estas deben llevarse a cabo por personas de la organización pero ¿Qué debe corregirse? Nada puede hacerse, por ejemplo, para reducir los sobrantes o comprar según las especificaciones, o gestionar las devoluciones de ventas, a menos que alguien sepa quién es el responsable de esas funciones. Asegurarse de que los hechos se conformen a los planes significa localizar a las personas responsables de los resultados que difieren de la acción planeada y luego dar los pasos necesarias para mejorar el desempeño. Así, los resultados se controlan al llevar un registro de lo que las personas hacen.

Según Rodríguez (2012) la palabra control tiene varios significados y, más aún varios sentidos: verificar, regular, comparar con una norma, ejercer autoridad sobre, limitar o restringir. Todas son significativas para la teoría y la práctica; sin embargo, tendremos que referirnos básicamente a los significados verificar y comparar con una norma. Al tomar en cuenta lo anterior, a continuación, se exponen algunas definiciones sobre control. (pág 321)

Para Stoner (2010) el control “Es el proceso por medio del cual los gerentes se aseguran que las actividades efectivas están de acuerdo con las que se han planeado. Para R. Buchele, “Es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias”: F. Kast opina que el control es “la función administrativa que mantiene la actividad organizacional dentro de los límites tolerables, al compararlos con las expectativas”. (pág 42)

El control es, en consecuencia, una función que no se desarrolla en el vacío, sino que inserta dentro del proceso administrativo, y presenta características perfectamente diferenciadas según el nivel de decisión que opere.

La función administrativa de control consiste en la comparación de sucesos con los objetivos y aplicar las correcciones necesarias cuando los sucesos se hayan desviado con los objetivos. (pág 111)

En general, el control es responsabilidad de todos los miembros de la organización, porque cada uno debe hacer su parte para minimizar el despilfarro y la ineficiencia. En un sentido específico, la dirección superior tiene la responsabilidad formal del desarrollo de un sistema de control destinado a perfeccionar el desempeño y, por tanto, el grado en que se ejecutan las operaciones. (pág 113)

Proceso de un buen control

Independientemente Rodríguez (2012) menciona que de la función que se controle o de la técnica empleada para controlarla, el diseño del sistema obedece a una estructura interna del mismo, cuya dinámica es cíclica e incluye un elemento determinante en su actuación. (pág 184)

Lo primero en realizar para integrar un sistema de control es suponer que la dirección superior y los responsables de área deben tomar en cuenta tanto la finalidad práctica que persiguen al llevar a cabo la acción de controlar como los medios adecuados para alcanzarla. (pág 185)

Por tanto, el proceso de control contiene un conjunto de etapas básicas por medio de las cuales se establece el mecanismo para la puesta en práctica del control.

El control es un proceso formado por varias etapas definidas. Sin importar la función o actividad, estas mismas etapas básicas se aplican y son:

- Establecer normas
- Medir el desempeño
- Comparar lo realizado con las normas
- Tomar medidas correctivas

Esta etapa comprende el establecimiento de normas para todo tipo de funciones operacionales y actividades, podemos definirla como “unidad de medida establecida para servir como un modelo o criterio”.(pág 231)

El establecimiento de normas proporciona la base sobre cual se mide el desempeño real o esperado. En una operación simple, un administrador podrá controlar mediante observación directa, sin embargo, a medida de las operaciones se hacen más complejas o se amplía la autoridad de un administrador, esta se hace impracticable.

El administrador debe escoger puntos para atención especial y, vigilándolos, asegurarse de que la operación total está procediendo como estaba planeada en principio.

En la segunda etapa del proceso de control, que consiste en medir el desempeño, se refiere a un solo concepto: “mostrar lo que ha logrado”. Esto es importante porque proporciona la información objetiva que posteriormente se comparará con la norma establecida.

La administración podrá suponer que se está cumpliendo con las normas o bien, podrá también medir objetivamente el desempeño y compararlo con tales normas. Es evidente que este último método lleva a un control mucho más efectivo.

Comparar lo realizado con las normas es la etapa más difícil del proceso de control. Una vez que se ha obtenido la información sobre el funcionamiento, el siguiente paso en el proceso de control consiste en comparar este funcionamiento con la norma o estándar, cuando exista alguna diferencia entre ambos; suele requerirse criterio para establecer la importancia en la diferencia.

El funcionamiento a cargo del control debe, en consecuencia, analizar, evaluar y juzgar los resultados como parte definida del proceso de control.

La última etapa del proceso de control consiste en tomar las medidas correctivas pertinentes. Puede Considerarse como el hecho de hacer cumplir o de ver que las operaciones sean ajustadas o se hagan esfuerzos para que los resultados vayan de acuerdo con lo esperado.

Siempre se descubren variaciones importantes, estas no solo piden una acción inmediata y enérgica, sino que es imperativo aplicarlo. El control efectivo no puede tolerar demoras innecesarias, excusas, ajustes interminables o excepcionales constantes.

La acción correctiva la ejercen quienes tienen autoridad sobre el procedimiento actual. Puede implicar un cambio en el método para obtener la cantidad deseada a una nueva forma de determinar las dimensiones de las partes que se están produciendo para llenar los requisitos de control de calidad. En ciertos casos puede ser suficiente con un cambio en la motivación.

Control Interno

Según Estupiñan (2013) define al control interno como un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según el informe COSO II (2013) El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable o una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

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

Artículo 1: Objeto de la Ley

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas

indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Artículo 2: Ámbito de aplicación

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Artículo 3: Sistema de control interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

Constituyen sus componentes:

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;
- c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

Artículo 4: Implantación del control interno

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

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

Artículo 5: Funcionamiento del control interno

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad,

actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

Artículo 6: Obligaciones del Titular y funcionarios

Son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno:

- a) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.
- b) Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno, a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del control interno.
- c) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
- d) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas, entre otros aspectos.

Artículo 7: Responsabilidad del Sistema Nacional de Control

Es responsabilidad de la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, la evaluación del control interno en las entidades del Estado, de conformidad con la normativa técnica del Sistema Nacional de Control. Sus resultados inciden en las áreas críticas de la organización y funcionamiento de la entidad, y sirven como base para la planificación y ejecución de las acciones de control correspondientes.

Artículo 8: Responsabilidad

La inobservancia de la presente Ley, genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

Artículo 9: Actuación del Órgano de Control Institucional

El Órgano de Control Institucional, conforme a su competencia:

- a) Efectúa control preventivo sin carácter vinculante, con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que ello genere prejuizamiento u opinión que comprometa el ejercicio de su función, vía control posterior.

- b) Actúa de oficio, cuando en los actos y operaciones de la entidad, se adviertan indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento, informando al Titular de la entidad para que adopte las medidas correctivas pertinentes.
- c) Verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

Artículo 10: Competencia normativa de la Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación. Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras. A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, las que deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República.

Artículo 11: Informe al Congreso de la República

La Contraloría General de la República incluye los resultados de la evaluación efectuada por el Sistema Nacional de Control sobre el control interno en las entidades del Estado, en el informe anual que sobre su gestión presenta al Congreso de la República, conforme lo dispuesto en el literal k) del artículo 32 de la Ley N° 27785. Asimismo, remite un informe referido a las acciones recomendadas e implementadas al respecto a la Comisión de Fiscalización y Contraloría del Congreso de la República, en forma semestral.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG

la Ley N° 27785 -Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República-, tiene como objeto propender al apropiado

y oportuno ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar la correcta utilización y gestión de los recursos del Estado, el desarrollo probo de las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de las metas de las instituciones sujetas a control; estableciéndose en su artículo 6 que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes; disponiendo, asimismo, dicha norma, que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente;

Que, en ese contexto, la división del control gubernamental en interno y externo, propugna responder adecuadamente a los requerimientos y necesidades del Estado, entendiendo que resulta básica la relación entre la administración y el control para la mejora de la gestión pública, al involucrar expresamente a las propias entidades en la cautela del patrimonio público, prescribiéndose en el artículo 7 de la Ley N° 27785 que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente

Se resuelve:

Artículo Primero: Aprobar las Normas de Control Interno, cuyo texto forma parte integrante de la presente Resolución, las mismas que son de aplicación a las Entidades del Estado de conformidad con lo establecido por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Artículo Segundo: En concordancia con lo dispuesto por el segundo párrafo de la Primera Disposición Transitoria, Complementaria y Final de la Ley N° 28716, dejar sin efecto la Resolución de Contraloría N° 072-98-CG que aprobó las Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, sus modificatorias y demás normas que se opongan a lo dispuesto en la presente Resolución.

Artículo Tercero: Las Unidades Orgánicas de la Contraloría General de la República, de acuerdo a su correspondiente competencia funcional, elaborarán y propondrán las Directivas que complementariamente consideren necesarias

para la adecuada regulación de materias vinculadas al control interno de sus respectivos ámbitos de actuación.

Artículo Cuarto: La Gerencia Central de Desarrollo y la Escuela Nacional de Control serán responsables de las actividades de sensibilización, capacitación y difusión necesarias de las Normas de Control Interno.

Normas de Control Interno

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

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

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

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

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

Ámbito de Aplicación

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

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

Las citadas normas no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que se encuentren vigentes. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

Sistema de Control Interno

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- (i) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa

- (ii) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales
- (iii) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad
- (iv) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno
- (v) Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional
- (vi) El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC
- (vii) Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Evaluación del control interno de abastecimiento

Estupiñan (2013) menciona que el control interno debe de ser evaluada en base a 5 componentes adecuados y aprobados, los cuales son:

Ambiente de control

En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la

integridad, valores éticos y competencia en el personal de la institución. El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades de la institución, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad, establecen las políticas y procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta escrito en forma regular, este código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad. Dentro del ambiente de control podemos encontrar los siguientes indicadores o factores (pág 345)

- **Competencias:** Se evalúa el plan institucional con respecto al área en auditoria, así mismo se tiene en cuenta los valores éticos y la integridad de los encargados para el desempeño de las actividades. Y finalmente los compromisos que estos tienen con la entidad.
- **Políticas y Prácticas:** En el presente indicador se toma en cuenta las reglas establecidas por parte de la institución para el desarrollo de las prácticas laborales enfocados al cumplimiento de objetivos. También se considera dentro de la evaluación de las políticas el grado de cumplimiento de estos por parte de los trabajadores, se encuentren o no establecidas adecuadamente.

Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma. Estos riesgos en un sistema de información pueden tener un efecto general o un efecto específico por cuenta en la probabilidad de representaciones o exposiciones erróneas importantes, tales como riesgos que pueden resultar de deficiencias en actividades generales del Sistema de control o limitaciones en el acceso a la información, no permita determinar el riesgo real al que está expuesta la

compañía. Para la valoración del riesgo se deben tener establecidos los objetivos, ya que los riesgos amenazan el cumplimiento de estos, por lo que la gerencia deberá tomar las acciones necesarias para identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para manejarlos.

- **Seguridad del área:** Se evalúa a que el área de tesorería cuente con personal de seguridad y cámaras para el control adecuado de las actividades que se cumplen. Dentro del indicador se evalúa el procedimiento.

Actividades de control

Las actividades de control son implementadas por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados en el camino para conseguir los objetivos y metas propuestas en la entidad. Las actividades de control se deben establecer en todos los niveles de la organización y actividades como verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia, segregación de funciones, etc. Dentro de sus indicadores encontramos:

- **Actividades Administrativas:** Son revisiones que realiza la administración a las actividades que son desarrolladas por el personal de la compañía, a través de indicadores de desempeño, es decir que si se conocen todas las acciones de los empleados, los cuales indican el aporte de estas actividades a la consecución de los objetivos generales.
- **Procesamiento de la información:** Son controles para verificar que los procesos se realicen en forma completa y con las autorizaciones debidas de acuerdo a los niveles que pueden efectuar tales autorizaciones. Esto se lo comprueba a través de conciliaciones, cruce de información, control de secuenciales numéricos en documentos legales e internos, control del personal.

- **Segregación de Funciones:** Este es un punto sumamente importante ya que permite realizar un trabajo de supervisión en las actividades y disminuye el riesgo inherente. Existen actividades que no las pueden realizar una sola persona, ya que produce conflicto de intereses. Por ejemplo, una misma persona no puede contratar un servicio, contabilizar la información y realizar el pago, ya que no existe ningún punto de control que evite un mal uso de los recursos de la entidad.

Información y comunicación

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar. Los indicadores de dicho elemento son los siguientes

- **Información:** La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento. La información financiera, se usa no solamente en el desarrollo Estados Financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.. Las mediciones financieras internas son imprescindibles ya que apoyan para actividades de planeación, presupuesto, establecimiento de precios, evaluación del desempeño, medición en los resultados de alianzas estratégicas, Jointventures, etc.

- **Comunicación:** La comunicación es inherente a los sistemas de información. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento. La ejecución de la Comunicación puede ser interna o externa

Supervisión y seguimiento

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Dentro de la supervisión y seguimiento se tiene el siguiente indicador:

- **Efectividad:** Es necesario entrenar al personal en cuanto a las políticas y procedimiento determinados por la administración, así como la normativa legal para evitar que el Sistema de Control Interno se vea afectado. Se revisa el desempeño de las actividades regulares y el correcto funcionamiento del Control Interno, corrobora la información obtenida internamente y realiza comparaciones periódicas de otros resultados obtenidos en el pasado con los actuales.

Presupuesto

Según García (2013) Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal

Según Paredes (2011) El presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público.

El presupuesto público es uno de los principales instrumentos del Plan Operativo Anual (POAN), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno.

El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía. En este contexto, el presupuesto público moderno tiene dos elementos fundamentales: uno, relacionado con los objetivos y los resultados esperados y, el otro, con la programación y asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de dichos objetivos.

El presupuesto público es el documento oficial a través del cual se implementan los planes del Gobierno estableciendo los ingresos disponibles y en qué se piensa gastar, en función de las prioridades, objetivos y metas del Estado, es importante porque permite conocer el destino de los ingresos provenientes del pago de impuestos, tasas y tarifas; también porque permite saber en qué se usan los ingresos por la explotación de nuestros recursos naturales y para informarme por qué se endeuda el Estado. (Ministerio de Economía y Finanzas 2014)

El presupuesto público es un instrumento de programación económica, social y financiera que posibilita al Estado el cumplimiento de sus funciones. Es el mecanismo a través del cual todos los organismos del Estado asignan racionalmente los recursos públicos para alcanzar sus objetivos.

Ejecución presupuestal

Según Vásquez (2010) La misma que es la fase del proceso presupuestario durante la cual se concreta el flujo de ingresos y egresos estimados en el presupuesto anual orientado al cumplimiento de los objetivos y metas previstas en los años fiscales.

Consta de cuatro (4) partes, **el Compromiso**, que es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la Entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.

Observemos que el Compromiso es un acto de administración no un acto administrativo. Los actos administrativos, constituyen las declaraciones de las entidades que, en el marco de normas de derecho público, están destinadas a producir efectos jurídicos sobre los intereses, obligaciones o derechos de los administrados dentro de una situación concreta; en cambio los actos de administración están destinados a organizar o hacer funcionar sus propias actividades o servicios.

El Devengado, que es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.

El Pagado, que se constituye como la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del

documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago regulado en forma específica por las normas del sistema Nacional de tesorería.

Y por último se tiene **la Liquidación**, que, tras haber Finalizado la ejecución del Proyecto de Inversión Pública, se procederá a Liquidación del Proyecto para su posterior transferencia a la entidad responsable de su operación y mantenimiento.

Proveedor

Fosado (2013) Proveedor es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad. El término procede del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin. Son proveedores aquellos que proveen o abastecen, o sea que entregan bienes o servicios a otros.

Los proveedores que posea una empresa determinarán en gran medida el éxito de ésta. El contar con buenos proveedores no sólo significa contar con insumos de calidad y, por tanto, poder ofrecer productos de calidad, sino también la posibilidad de tener bajos costos, o la seguridad de contar siempre con los mismos productos cada vez que se requieran. Por lo que cada vez que tengamos que elegir a nuestros proveedores, debemos tomarnos nuestro tiempo y evaluar bien las diferentes alternativas que existan. Lo primero que se fija una empresa al momento de evaluar un proveedor es el precio y la calidad de sus productos o servicios; sin embargo, existen otros criterios o factores además del precio y la calidad, que se deben tomar en cuenta al momento de decidirse por un determinado proveedor

Selección de Proveedores

Polo (2014) La selección de proveedores es un proceso que está presente en toda organización, debido a que es necesaria la adquisición de bienes y servicios tales como maquinaria, materia prima, servicios de limpieza, etc.; por lo que este proceso debe ser enfocado a la búsqueda de calidad. Es conocido en la mayoría de las organizaciones que el departamento de compras o proveeduría es el encargado de realizar la búsqueda y selección de proveedores que mejor se

adecuen a las necesidades de la organización La clave en la selección de los proveedores de un producto o servicio recae en la importancia de saber qué criterios utilizar para seleccionarlos, ya que se debe tomar en cuenta que tipo de impacto tendrán los productos o servicios que ofrecen y si este será un impacto positivo con la productividad, calidad y competitividad de la organización misma. La búsqueda y selección de proveedores puede darse por diferentes causas, ya sea porque la organización inicia operaciones y no cuentan con proveedores, la organización ya posee proveedores pero estos no le satisfacen sus necesidades y requieren de mejor calidad, o se desea ampliar la cartera de proveedores para que la organización tenga un parámetro de comparación y observar si se desea cambiar.(pág 31)

Desembolso a proveedores

Polo (2014) El proceso de compras se cierra con el pago al proveedor del producto adquirido. La forma en que se hará este pago dependerá de la financiación que ofrezcan los proveedores y de la situación económica de la empresa adquirente. Existen básicamente tres tipos de documentos que se utilizan como medios de pago: la letra, el pagaré y la carta de pago. Con la letra y el pagaré el proveedor puede hacer líquido el importe inmediatamente presentando al descuento el documento. La letra es un instrumento flexible de pago, que puede ser utilizado como moneda de pago y endosarse a otras empresas, mientras que el pagaré es más rígido. En cambio el pagaré es un instrumento más económico, ya que no lleva timbre: este ahorro y la comodidad que supone tener un talonario de pagarés suministrado por el banco son los responsables del cada vez mayor uso del pagaré frente a la letra. Los conceptos que debe de tener en cuenta un proveedor, son las siguientes:

- **Pago:** Equivale a la cantidad o monto del pago de la negociación, es decir se tiene en cuenta el monto pactado a cambio de los bienes o servicios recibidos, sin adjudicarse ningún tipo de descuento, para conocer el pago total que se va realizar.

- **Negociación:** Equivale al tiempo de pago de la negociación y se realiza una revisión de la forma de pago al proveedor y ultimando detalles antes de que la institución realice la operación.
- **Restituciones:** Se reordena y se verifica la restauración de materiales o insumos en mal estado. Es decir se verifica las restituciones a realizar en bases a productos mal entregados o servicios mal ejecutados.
- **Estado del producto:** Se concentra en la evaluación de que todos los productos y servicios entregados se encuentren de acuerdo a los parámetros establecidos, siendo evaluados la cantidad y calidad de los productos.
- **Fecha de pago:** Por parte del proveedor es necesario la evaluación continua de sus fechas de pago, por que es muy importante catalogar a un institución como sólida y confiable, para que haya mayor dinamismo en los proyectos a realizarse, y efectuando a tiempo los pagos se genera la confianza necesaria.

1.2. Definición de términos básicos

Control Interno: Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable (Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2014, pág 67)

Ejecución Presupuestal: Es una etapa del proceso presupuestario durante la cual se define flujos de ingresos y egresos estimados en un proceso anterior denominado presupuesto anual orientados a cumplir con los objetivos metas y visión previstos por las entidades en el año fiscal y a largo plazo. (Vásquez 2010, pág 45),

Cadena de Suministros: El termino cadena de suministros brinda la imagen de la forma o la manera en cómo las organizaciones están vinculadas entre sí. (Carro 2011, pág 37)

Abastecimiento: Abastecer es operar, controlar y detectar oportunidades de mejora del proceso de flujo de materiales (insumos, productos), servicios e

información. Es la función que normalmente opera como nexo entre las fuentes de aprovisionamiento y suministro y el cliente final o la distribución. Su objetivo es satisfacer permanentemente la demanda en cuanto a cantidad, oportunidad y calidad al menor costo posible para la empresa. (Carro 2011, pág 11)

1.3. Justificación del estudio

La investigación se justifica a través de la relevancia social, porque el presente estudio ayudará a tomar mejores decisiones sobre el control interno del área de abastecimiento y a lograr un buen proceso de pagos dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, siendo los beneficiarios la provincia de San Martín, también de manera metodológica porque la creación de la lista de cotejo y el recojo de información corresponderán a la administración ordenada de los datos que serán la clave para el desarrollo del estudio. Esta metodología generará instrumentos que puedan ser utilizados por entidades similares a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones

La investigación se centra en que se hará de conocimiento pleno sobre el cumplimiento al desembolso de los proveedores, como también se elaborará una investigación sobre el control interno dentro del área con mayor dinamismo de la institución, para obtener los resultados veraces y que sirva de ejemplo para las otras instituciones como respaldo para analizar y recabar información total al realizar una evaluación similar.

CAPITULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Sistema de hipótesis

2.1.1 General

Hi: La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es inmediata.

Ho: La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 no es inmediata

2.1.2 Especificas

Hi1: El control interno del área de abastecimiento en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 se encuentra en un nivel deficiente

Hi2: El desembolso económico a los proveedores de de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 se encuentra en un nivel regular

2.2. Operalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Control interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Estupiñan 2013)	La evaluación del control interno se sostiene en base a 5 factores, los cuales se deben de cumplir al pie de la letra a través de la aplicación de una lista de cotejo	Ambiente de control	Competencias	Nominal
				Políticas y Prácticas	
			Evaluación de riesgos	Seguridad del área	
			Actividades de control	Actividades Administrativas	
				Procesamiento de la información	
				Segregación de funciones	
			Información y comunicación	Información	
Comunicación.					
Supervisión y seguimiento	Efectividad				

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Desembolso a los proveedores	El proceso de compras se cierra con el pago al proveedor del producto adquirido. La forma en que se hará este pago dependerá de la financiación que ofrezcan los proveedores y de la situación económica de la empresa adquirente. Existen básicamente tres tipos de documentos que se utilizan como medios de pago: la letra, el pagaré y la carta de pago. (Polo, D. 2014).	Es el proceso que se tiene en cuenta para el pago correspondiente a los proveedores con una negociación pendiente con instituciones o empresas	Pago	Cantidad o monto del pago	Nominal
			Negociación	Calidad estimada de la negociación con el proveedor.	
			Restituciones	Restauración de materiales o insumos en mal estado.	
			Producto	Calidad del producto o servicio prestado	
			Fecha de pago	Fecha de pago a tiempo para los proveedores	

2.3. Tipo de método de investigación

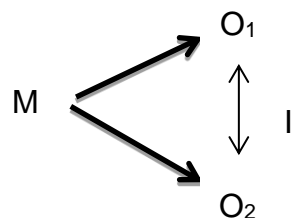
El método de investigación es el analítico - sintético, y los instrumentos son la lista de cotejo aplicada en el proceso de recolección de datos de las fuentes documentales y la ficha de análisis de información.

Así mismo la investigación es de tipo aplicada debido a que durante el desarrollo de la investigación la variable no será manipulada, es decir las teorías aplicadas serán tratadas como tales. Siendo la base de toda la investigación los resultados a encontrarse.

El nivel de investigación de la presente, según el autor Hernández (2010) es de tipo relacional, porque se busca una eficiente implicancia entre las variables de estudio, llegando netamente a demostrar tal hipótesis y no buscar las causas o efectos pertenecientes a dicho estudio

2.4. Diseño de investigación

No experimental, porque en la investigación se pretende encontrar la implicancia que existe entre el control interno del área de abastecimiento y el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, además las variables no serán manipuladas de acuerdo a criterio de los investigadores y se mantendrá la teoría utilizada como tal.



DONDE:

O1: Control Interno en el área de abastecimiento

O2: Desembolso a los proveedores

M: Muestra

I: Implicancia

2.5. Poblacion y muestra

2.5.1 Población

La población corresponde al área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín y a los proveedores frecuentes para el análisis del desembolso económico haciendo un total de 51 personas.

2.5.2 Muestra

Esta conformada por 5 trabajadores del área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones y 46 proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín. No necesita cálculo del tamaño de muestra por ser de conveniencia, coincidiendo en este caso con la población.

CAPITULO III

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Técnicas de recolección de datos

TÉCNICA	INSTRUMENTO	ALCANCES	INFORMANTE
Observación Directa	Lista de Cotejo	Levantamiento de datos Variable Independiente	Área de abastecimiento de la institución
Análisis de información	Ficha de Análisis información	Levantamiento de datos – Variable Dependiente	
Fichaje	Fichas Bibliográficas	Creación de marco teórico y marco conceptual	Guías Bibliográficas, Tesis, internet, artículos

En base a la aplicación de métodos de investigación se realizó la recopilación de datos con los fundamentos y documentos necesarios para poder tener acceso a la información a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Luego de realizar la técnica de lista de cotejo y recopilación de información haciendo uso de estadística a través de programas computarizados como son Excel y el SPSS 22, para así lograr la presentación de resultado en gráficos y tablas acordes al tipo de investigación.

3.2. Tratamiento estadístico e interpretación de datos

3.2.1 Evaluar el control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016.

Para el desarrollo del presente objetivo se toma en cuenta la evaluación de las 5 dimensiones del control interno en el área de abastecimiento de la institución. Dentro de ello se aplicó una lista de cotejo verificada por el director de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, así mismo, por – San Martín, los jefes de área de la institución, los cuales colaboraron con la entrega de documentos para una evaluación eficiente de cada uno de los indicadores correspondientes al control interno. Obteniendo los siguientes resultados de acuerdo a las escalas de medición.

Dimensión 1: Ambiente de Control

En el desarrollo de la dimensión de ambiente control, incluye los indicadores de evaluación del nivel de competitividad que debe tener la institución y el conocimiento y aplicación de las políticas y prácticas planteadas.

Indicador: Competencia Preguntas del 1 al 3

- Corresponde a la evaluación de las personas, capacidad para el trabajo y el cumplimiento de sus funciones, con respecto a su especialización en el área.

Indicador: Políticas y Prácticas Preguntas del 4 al 6

- Corresponde al nivel de cumplimiento de las políticas establecidas y las prácticas que se desempeñan a raíz de las bases como días feriados y cumplimiento del horario de trabajo.

Tabla 1:

Evaluación del ambiente de control de la DRTC, San Martín

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	17 %
Regular	4	66 %
Bueno	1	17 %
Total	6	100%

Fuente: Anexo N° 04

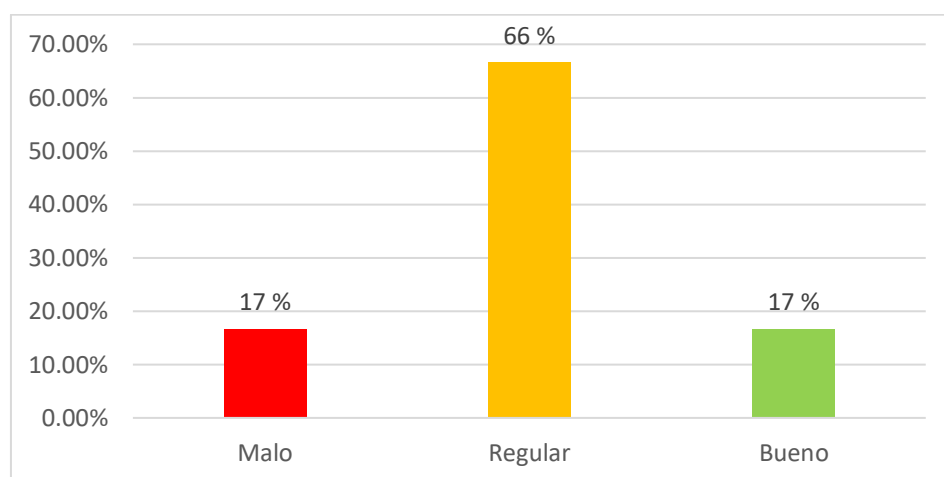


Figura 1: Evaluación del ambiente de control de la DRTC, San Martín (Fuente: Tabla 1)

Interpretación

En la tabla 01 y figura 01 se puede observar el resultado sobre el enfoque del control interno orientado a la dimensión de ambiente de control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016. Donde el porcentaje de los resultados en la aplicación de la lista de cotejo sobre los indicadores de competencias, políticas y prácticas del área de abastecimiento muestra que de la totalidad del 100% de los incisos evaluados, la institución obtiene una aprobación y cumplimiento en estado regular del 66 % de las actividades del área de abastecimiento. En dichas actividades podemos resaltar que las personas contratadas son aptas para el puesto debido a que pasan por un proceso de selección y conocen sus objetivos relacionados a las políticas establecidas del área de manera regular. Sin embargo un 17 % de los incisos

que se cumplen en un nivel malo, debido a que los colaboradores no tienen en claro las normas de trabajo dentro del área.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

En el desarrollo de la dimensión evaluación de riesgos, incluye el indicador de seguridad en el área, tomando en cuenta todo el funcionamiento del área de abastecimiento en cuanto a los procesos de seguridad que se deben cumplir para un proceso transparente de requisición y cotización.

Indicador: Seguridad del área Preguntas del 7 al 9

- Corresponde al funcionamiento de la seguridad, como las puertas, contraseñas para entrada de las oficinas y no existan pérdidas o robos de documentos importantes.

Tabla 2:

Evaluación de la evaluación de riesgos de la DRTC, San Martín

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	33%
Regular	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Anexo N° 04

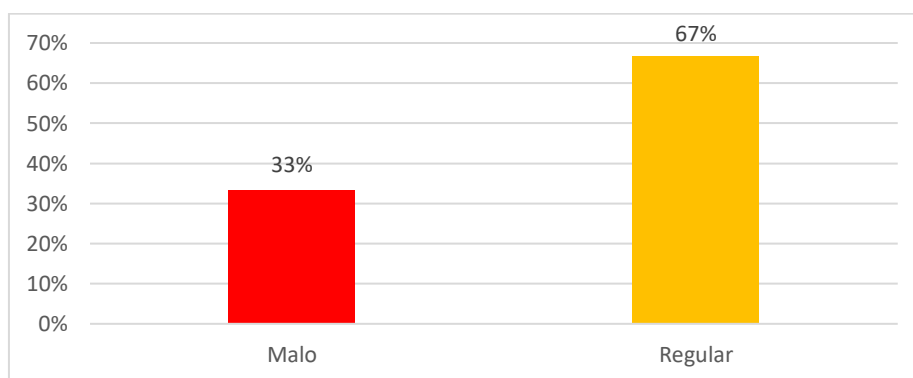


Figura 2: Evaluación de la evaluación de riesgos de la DRTC, San Martín (Fuente: Tabla 2)

Interpretación

En la tabla 02 y figura 02 se observa que en base a la evaluación del control interno del área de abastecimiento con respecto a la dimensión de evaluación de riesgo, se puede observar un nivel regular de un 67% ya que el área no esta

constantemente a puertas cerradas durante el horario de trabajo y los responsables no se comunican a través de señales o códigos de seguridad que autorice su ingreso. En dicha evaluación el 33% muestra que no existe un ambiente seguro, debido a que no se cuenta con un servicio exclusivo de seguridad o cámaras de respaldo lo cual infiere que a largo plazo exista mayor riesgo.

Dimensión 3: Actividades del control

En el desarrollo de la dimensión actividades de control, se verifica todo lo relacionado al proceso de las funciones administrativas de la requisición, el canal de información y la segregación de las funciones de los trabajadores del área de abastecimiento obteniendo los siguientes indicadores de evaluación.

Indicador: Actividades Administrativas Preguntas del 10 al 12

- Corresponde al movimiento de la información desde la gerencia hasta el área de abastecimiento y viceversa. De igual manera, la evaluación del libre albedrío y el informe que se presentan internamente para sus actividades.

Indicador: Procesamiento de la información Preguntas del 13 al 15

- Corresponde al manejo de gastos internos, la requisición y pedidos informados a la gerencia y el registro de salidas y entradas de documentos dentro del área.

Indicador: Segregación de funciones Preguntas del 16 al 18

- Corresponde a las facultades que se le brinda al encargado del área en el control de materiales y los grupos de trabajo que se forman para atender a las solicitudes de otras áreas equivalentes

Tabla 3:

Evaluación de actividades de control de la DRTC, San Martín

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	33%
Regular	5	56%
Bueno	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Anexo N° 04

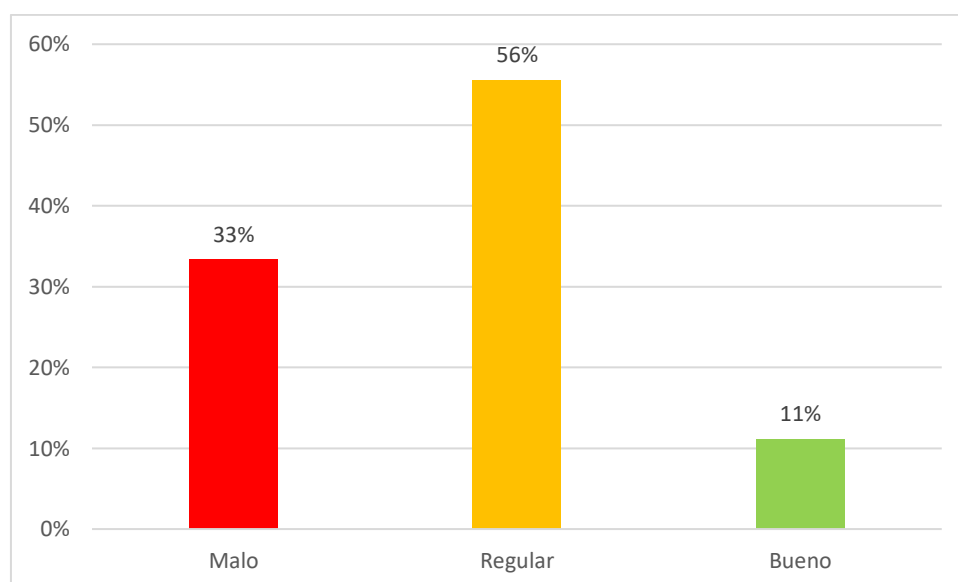


Figura 3: Evaluación de actividades de control de la DRTC, San Martín (Fuente: Tabla 3)

Interpretación

En la tabla 03 y figura 03 se observa que el 56% de las actividades relacionadas a la dimensión actividades de control de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín periodo 2016, se encuentra en un nivel regular ya que el área no cuenta con una planificación y ejecución a libre albedrío para poder realizar transacciones con mayor rapidez, y que solo el 11% de las actividades de control muestra un nivel bueno y que se cumple adecuadamente dentro del área de abastecimiento. Pero con respecto a lo negativo el cual se representa por el 33%, resaltamos que no se efectúan adecuadas segregaciones de funciones a los colaboradores, también encontramos que la institución no realiza un control periódico de los requerimientos solicitados y esto conlleva que se siga generando

especulaciones de manera negativa dentro de la entidad sobre el proceso de circulación logístico, afectando a la evaluación de actividades de control y también a la profesionalidad de cada uno de los trabajadores del área.

Dimensión 4: Información y Comunicación

En el desarrollo de la dimensión información y comunicación se toma en cuenta la fluctuación de la comunicación entre las áreas en conjunto con el área de abastecimiento.

Indicador: Información Preguntas del 19 al 21

- Corresponde a las evaluaciones de los requerimientos y cotización de los procesos logísticos, de igual manera la base datos de proveedores.

Indicador: Comunicación Preguntas del 22 al 24

- Corresponde a la comunicación de la información obtenida de las actividades del área y a la dirección de la institución.

Tabla 4:

Evaluación de la información y comunicación de la DRTC, San Martín

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	50%
Regular	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Anexo N° 04

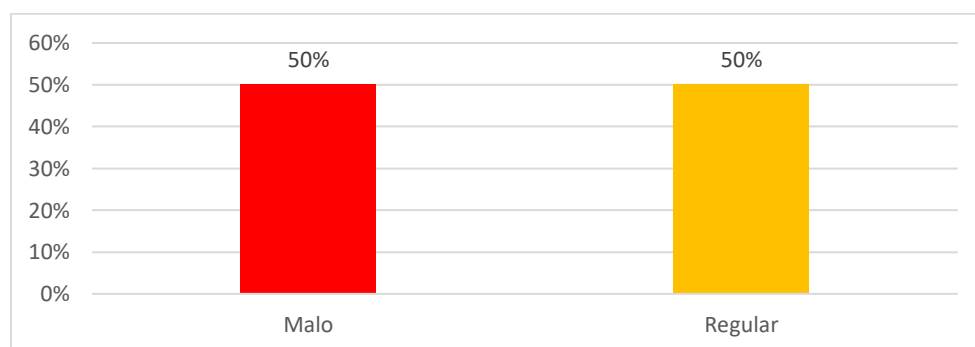


Figura 4: Evaluación de la información y comunicación de la DRTC, San Martín (Fuente: Tabla 4)

Interpretación

En la tabla 04 y figura 04 de acuerdo con la dimensión de información y comunicación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín periodo 2016, se observa detenidamente la evaluación del control interno del área de abastecimiento. Dentro de ello podemos diagnosticar que las condiciones de trabajo y las actividades ejercidas en el área de abastecimiento se encuentran en un 50% ya que la base de datos para el seguimiento de proyectos no se encuentra adecuadamente sistematizado y también notamos que los canales de comunicación de la información no es adecuada, lo cual lleva a poner en tela de juicio que se especulen sobre los procesos que emiten dentro de la institución en conexión con otras áreas de la entidad.

Dimensión 5: Supervisión y Seguimiento

En el desarrollo de la dimensión supervisión y seguimiento se analiza las evaluaciones de efectividad y eficiencia en el personal en las actividades del área.

Indicador: Efectividad Preguntas del 25 al 26

- Corresponde a la efectividad y eficiencia del personal del área y control de requerimientos.

Tabla 5:

Evaluación de supervisión y Seguimiento de la DRTC, San Martín

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Regular	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Anexo N° 04

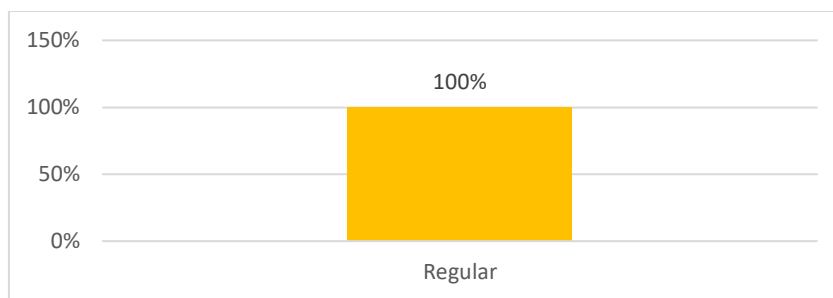


Figura 5: Evaluación de supervisión y Seguimiento de la DRTC, San Martín (Fuente: Tabla 5)

Interpretación

La tabla 05 y figura 05 nos muestra los resultados porcentuales del control interno del área de abastecimiento relacionados a la dimensión de supervisión y seguimiento de las actividades. En dicha figura, podemos observar que se representa por el 100% en un nivel regular, con ello se resalta aun los aspectos negativos que muestra el área de abastecimiento ya que no se verifica constantemente que el personal cumpla con las actividades o tareas programadas ocasionando que se acumule el trabajo y genere horas extras en varias oportunidades, también refleja que no se evalúa periódicamente el rendimiento del personal del área.

3.2.2 Analizar el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016

Para el desarrollo del presente objetivo se tiene en cuenta la recopilación de la información con respecto a los factores determinantes en el desembolso de los proveedores dentro del espacio temporal del 2016. Obteniendo los siguientes resultados

Dimensión Pago: Equivale a la cantidad o monto del pago de la negociación, es decir se tiene en cuenta el monto pactado a cambio de los bienes o servicios recibidos, sin adjudicarse ningún tipo de descuento, para conocer el pago total que se va realizar.

Tabla 6:

Dimensión del pago del desembolso económico a los proveedores

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	14	30%
Regular	23	50%
Adecuado	9	20%
Total	46	100%

Fuente: Anexo N°05

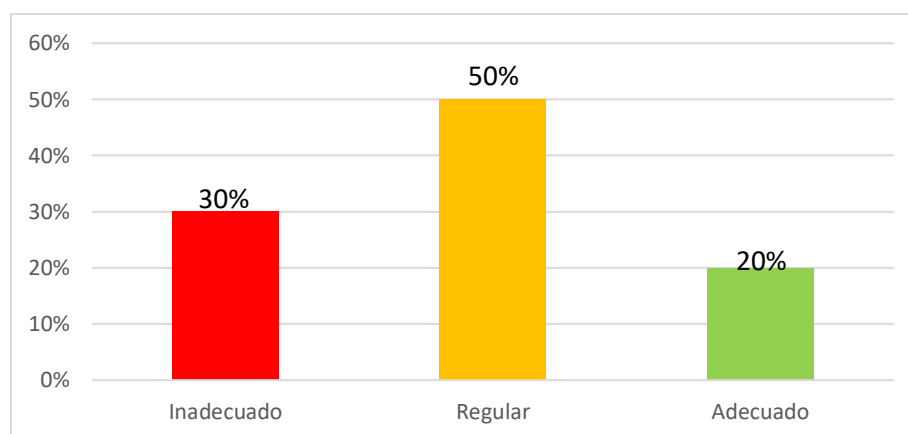


Figura 6: Dimensión del pago del desembolso económico a los proveedores (Fuente: Tabla 6)

Interpretación

En la tabla 06 y figura 06, de acuerdo con el factor pago, el 30% de los proveedores lo observa inadecuado, mayormente por el factor del desembolso por partes, es decir ellos esperan recibir un monto de pago adecuado a los servicios que han ofrecido a la institución. De igual manera el 50% muestra un nivel regular, porque el monto de pago cambia a raíz de los efectos de políticas que se aplican en la entidad.

Dimensión Negociación: Equivale al tiempo de pago de la negociación y se realiza una revisión de la forma de pago al proveedor y ultimando detalles antes de que la institución realice la operación.

Tabla 7:

Dimensión de la negociación en los proveedores

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	15	33%
Regular	23	50%
Adecuado	8	17%
Total	46	100%

Fuente: Anexo N°05

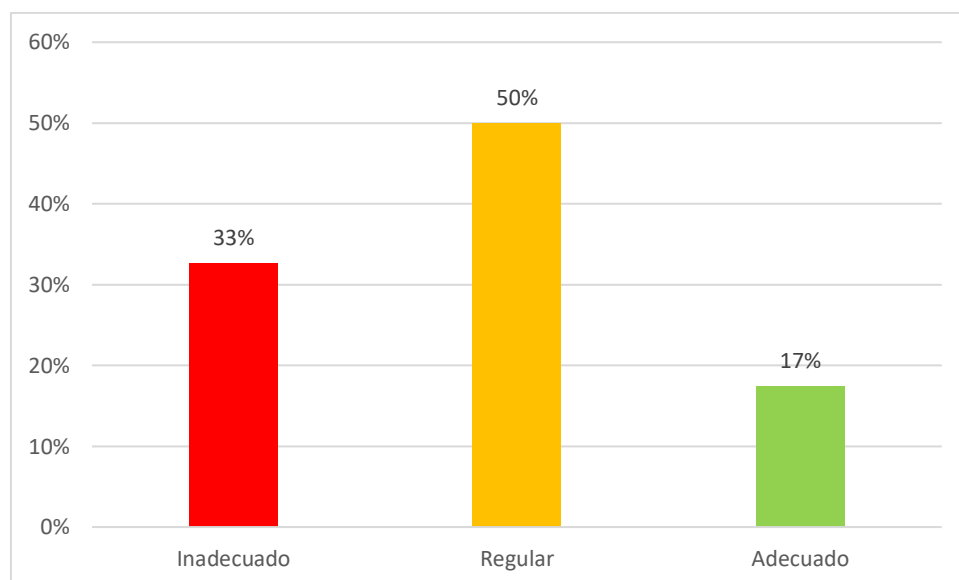


Figura 7: Dimensión de la negociación en los proveedores (Fuente: Tabla 7)

Interpretación

En la tabla 07 y figura 07 se observa que la negociación que se pacta entre el proveedor y la institución de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín periodo 2016, suele ser visto de manera inadecuada en un 33% y de forma regular en un 50%, debido a que no se respetan algunos parámetros propios que benefician a los proveedores, por lo cual se pierden los lazos de confianza para las siguientes negociaciones que se tienden a establecer para los periodos siguientes.

Dimensión Restituciones: Se reordena y se verifica la restauración de materiales o insumos en mal estado. Es decir se verifica las restituciones a realizar en base a productos mal entregados o servicios mal ejecutados.

Tabla 8:

Dimensión de restituciones en el desembolso económico a los proveedores

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	17	37%
Regular	22	48%
Adecuado	7	15%
Total	46	100%

Fuente: Anexo N°05

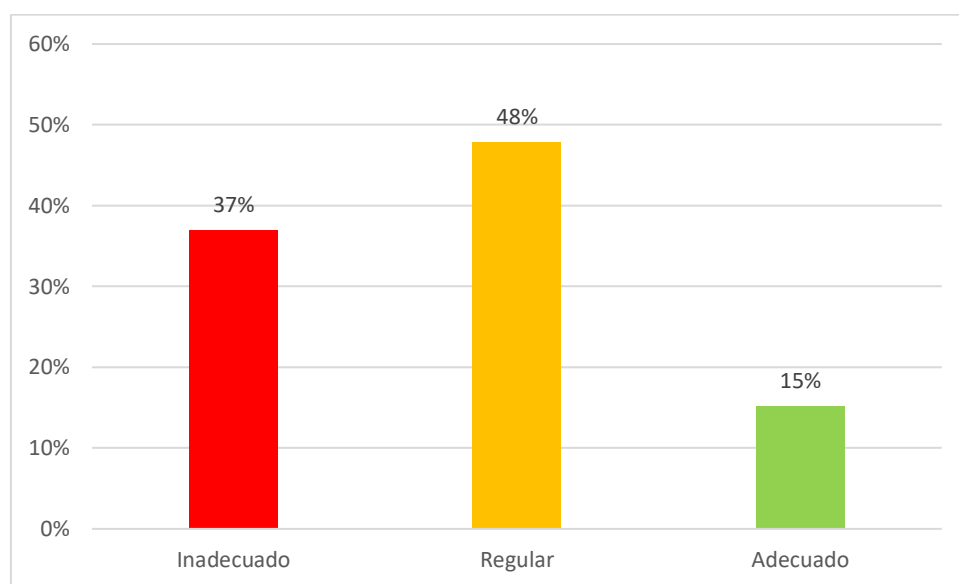


Figura 8: Dimensión de restituciones en el desembolso económico a los proveedores
(Fuente: Tabla 8)

Interpretación

En la tabla 08 y figura 08 se observa que las restituciones que se aplican a los bienes por diversos factores como la calidad del producto, el funcionamiento a los servicios mal ejecutados, genera insatisfacción en los proveedores en un 37% ya que esto les genera un costo adicional el mismo que deben asumir, también les demanda tiempo que podrían invertir en otras contrataciones pendientes. El 48% de los proveedores se sitúa en un escenario regular sobre las restituciones y solo al 15% le parece adecuado.

Dimensión Producto: Se concentra en la evaluación de que todos los productos y servicios entregados se encuentren de acuerdo a los parametros establecidos, siendo evaluados la cantidad y calidad de los productos.

Tabla 9:

Dimensión del estado del producto de los proveedores

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	10	22%
Regular	28	61%
Adecuado	8	17%
Total	46	100%

Fuente: Anexo N°05

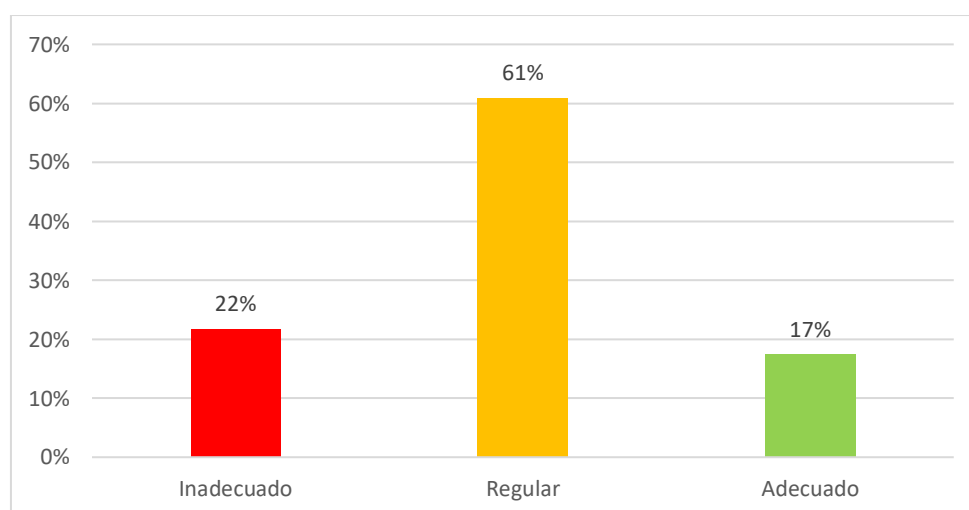


Figura 9: Dimensión del estado del productos de los proveedores (Fuente: Tabla 9)

Interpretación

En la tabla 09 y figura 09 con respecto a la calidad de productos y servicios que se entregan a la entidad de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín periodo 2016, podemos diagnosticar que el 61% de los proveedores enmarca que sus productos son entregados en un nivel regular, debido a que no sienten la confianza del trabajo realizado y que brindan hacia la institución, es decir no ponen el esfuerzo necesario a raíz del incumplimiento de situaciones que se tiene que cumplir por parte de la institución.

Dimensión Fecha de pago: Por parte del proveedor es necesario la evaluación continua de sus fechas de pago, por que es muy importante catalogar a una institución como solida y confiable, para que haya mayor dinamismo en los proyectos a realizarse, y efectuando a tiempo los pagos se genera la confianza necesaria.

Tabla 10:

Dimensión de la fecha de pago a los proveedores

Escalas de medición	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	19	42%
Regular	20	43%
Adecuado	7	15%
Total	46	100%

Fuente: Anexo N°05

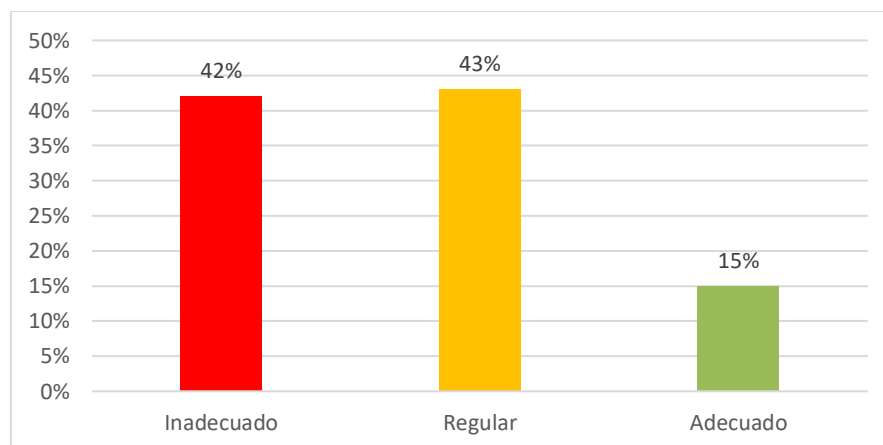


Figura 10: Dimensión de la fecha de pago a los proveedores (Fuente: Tabla 10)

Interpretación

En la tabla 10 y figura 10 con respecto a la dimensión de la fecha de pago, se puede observar que el 42% de los proveedores muestra descontento con dicho factor, debido a que lo califican en un nivel inadecuado ya que no son pagados a tiempo sobre los servicios brindados, siendo ellos emisores de facturas que declaran conjuntamente a otras instituciones, obteniendo falta de liquidez para poder afrontar debidamente los impuestos y tasas que se aplican por trabajos o licitaciones de parte de la negociación pactada por la Dirección

Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín periodo 2016 y los proveedores para los servicios administrativos, técnicos y/o de construcción.

- **Determinar la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016**

Para el desarrollo del presente objetivo, se utilizó los datos recopilados tanto del control interno en el área de abastecimiento y el desembolso económico a los proveedores. Tratándose de ello, la variable independiente es cualitativa y la variable dependiente cualitativa de igual manera se utilizó la prueba de Chi Cuadrado, al tratarse de una prueba no paramétrica, obteniendo lo siguientes resultados.

Para llegar a la utilización del presente estudio estadístico se deben de cumplir de acuerdo con los supuestos que se plantean en la prueba de Chi Cuadrado, siendo estos los siguientes.

Supuestos para la Chi Cuadrado.

Resultados no Paramétricos

- N = 5 dimensiones por estudio por variable
- X = Control Interno (3 escalas de medición)
- Y = Desembolso Económico (3 escalas de medición)

Tabla 11:

Escalas de medición de las variables

Escalas de medición del control Interno	Escalas de medición del desembolso económico
Malo	Inadecuado
Regular	Regular
Bueno	Adecuado

Fuente: Anexo N° 04 y 05 .

Hipótesis

Hi: La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es inmediata.

Ho: La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 no es inmediata.

Tabla 12:

Prueba de Chi Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	12,000	4	0,017
Razón de verosimilitud	12,137	4	0,016
Asociación lineal por lineal	0,000	1	0,025
N de casos válidos	6		

Fuente: Anexo N° 04 y 05

Tabla 13:

Toma de decisiones de la hipótesis

Variables	Nivel de significancia	Chi Tabular	Chi Calcular	Decisión
Control Interno Desembolso económico	0.05	9.49	12.000	Se acepta la hipótesis H1

Fuente: Fuente SPSS 22

Interpretación: Dentro de la investigación de la prueba de chi cuadrado, se debe de cumplir con ciertos requisitos, entre los cuales encontrar los grados de libertad de chi cuadrado tabular dada por la siguiente fórmula.

$r =$ grados de libertad

$r =$ (Categorías variable $x - 1$) X (categorías variable $y - 1$)

$r = (3 - 1) X (3 - 1)$

$r = 4$

Dicho datos aplicados se encuentra para obtener el chi cuadrado tabular de acuerdo a la tabla de distribución de la chi cuadrado, encontrado en anexo N° 06

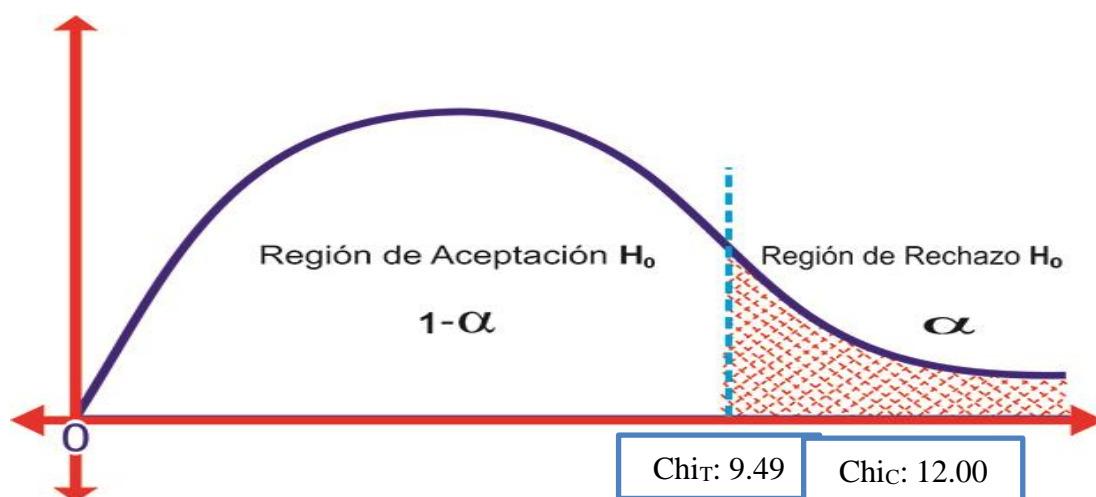


Figura 11: Campana de Chi Cuadrado

Decisión:

Al observar que la Chi calcular, cual valor estadístico es de 12.00 pertenece a la región de rechazo de la H_0 y es mayor a la Chi tabular, cual valor estadístico es de 9.49 se puede determinar estadísticamente que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1) la cual es la hipótesis de la investigación y se afirma que, H_1 : La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es inmediata.

3.3. Discusion de resultados

Evaluar el control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016

De acuerdo con el informe Estupiñan (2013) el cual se tiene como fundamento de que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el

cumplimiento. El control interno debe de ser evaluada en base a 5 componentes adecuados y aprobados en el informe COSO. *Se puede observar el resultado sobre el enfoque del control interno orientado a la dimensión de ambiente de control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016. Donde el porcentaje de los resultados en la aplicación de la lista de cotejo sobre los indicadores de competencias y políticas del área de abastecimiento muestra que de la totalidad del 100% de los incisos evaluados, la institución obtiene una aprobación y cumplimiento en estado regular del 66 % de las actividades del área de abastecimiento. En dichas actividades podemos resaltar que las personas contratadas son aptas para el puesto debido a que pasan por un proceso de selección y conocen sus objetivos relacionados a las políticas establecidas del área de manera regular. Sin embargo un 17 % de los incisos que se cumplen en un nivel malo, debido a que los colaboradores no tienen en claro las normas de trabajo dentro del área.*

Analizar el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016

Según García, S. (2013) El presupuesto es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. *Teniendo efecto en un factor primordial, donde Con respecto a la dimensión de la fecha de pago, se puede observar que el 42% de los proveedores muestra descontento con dicho factor, debido a que lo califican en un nivel inadecuado ya que no son pagados a tiempo sobre los servicios brindados, siendo ellos emisores de facturas que declaran conjuntamente a otras instituciones, obteniendo falta de liquidez para poder afrontar debidamente los impuestos y tasas que se aplican por trabajos o licitaciones de parte de la negociación pactada por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín periodo 2016.*

Determinar la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a los proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016

De acuerdo con los resultados de la investigación, donde se enmarca que Chi calcular, *cual valor estadístico es de 12 pertenece a la región de rechazo de la H_0 y es mayor a la Chi tabular, cual valor estadístico es de 9.49 se puede determinar estadísticamente que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna H_1 la cual es la hipótesis de la investigación y se afirma que, H_1 : La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es inmediata. Siendo que tiene un enfoque similar con la investigación de Campos, C (2003). “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Planteándose como objetivo general Conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones. Llegando de esta manera a las siguientes conclusiones. Las políticas que se utilizan en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimientos; influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, facilita la gestión administrativa del Departamento de Ejecución Presupuestal. Estos objetivos y metas a cumplirse durante el periodo anual son evaluados periódicamente. Los estándares en el Departamento de Ejecución Presupuestal a través del Control Interno han permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes, que optimizan su control. Por la inmediatez las acciones correctivas en el Control Interno, se subsanan rápidamente las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su ejecución.*

CONCLUSIONES

Se determina estadísticamente de acuerdo a la prueba de Chi Cuadrado que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1) es decir la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - San Martín, periodo 2016 es inmediata debido a que los procesos no son ejecutados correctamente y solo se aplican en un estado regular lo cual genera cierto retraso respecto al pago a proveedores los cuales se muestran descontentos por dicho factor y por lo cual no se cumple con los artículos premiados en la Ley de Control Interno de las entidades del Estado - LEY N° 28716 de forma adecuada.

Se concluye que dentro del control interno la dimensión de ambiente de control se encuentra en cumplimiento de acciones en un estado regular, es decir la aplicación de las prácticas y políticas de la institución se cumplen con cierto rigor, pero no se considera adecuado el proceso de inducción. Se infiere entonces que el control interno del área de abastecimiento muestra en la actualidad un estado de regularidad y que se acerca a la proposición planteada dentro de la investigación, sin embargo en cuanto a la información y comunicación son las dimensiones de menor cumplimiento y por lo cual se deben aplicar nuevas estrategias y lograr el crecimiento de las dimensiones del control interno, enfocando netamente en las actividades de control.

Con respecto al desembolso económico a los proveedores de la entidad, se pudo determinar que estos no se sienten en confianza de pactar negociaciones futuras, debido a que la institución no cumple con los factores fechas de pagos a tiempo y se aplican restituciones innecesarias a raíz de una evaluación precaria a los productos y servicios entregados por parte de los proveedores. Se genera desestimación y falta de compromiso de los mismos con la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín en el periodo 2016. Cumpliendo la hipótesis planteada de el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 se encuentra en un nivel regular.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que el personal del área de abastecimiento tenga en cuenta los componentes del control interno para implementar un método de trabajo acorde a las actividades funcionales del área de manera que se realicen eficientemente y con ello sentar las bases necesarias de trabajo guiándose de las debilidades impartidas en la evaluación del control interno con el objeto de agilizar el trámite respecto al desembolso a proveedores evitando posibles retrasos generados por la falta de coordinación entre los integrantes del área.

Se recomienda al área de abastecimiento de acuerdo a los lineamientos del control interno del área de abastecimiento programar capacitaciones con mayor regularidad dirigidas a todos los trabajadores del área y de esa manera alcanzar un nivel óptimo de desempeño de los trabajadores con respecto a la ejecución de los componentes del control interno para su correcta aplicación en sus actividades, para disminuir irregularidades y negligencias.

Se recomienda tener una mejor visión por parte de las áreas responsables con respecto a la selección de proveedores y la negociación para la participación de licitaciones que se llevan a cabo, es decir se tiene que aplicar medidas óptimas de negociación para no perder la confianza entre los proveedores y la entidad, así mismo realizar los procesos de acuerdo a los plazos establecidos para evitar demoras con respecto al desembolso a proveedores.

BIBLIOGRAFIA

Libros

Ayail, C. (2013). “*El abastecimiento o aprovisionamiento*”. Buenos Aires. Editorial Limusa. Grupo Noriega Editores. 1era edición.

Carro, P. (2011). “*Logística Empresarial*”. Mar de Plata. Edit. Apunte de Estudio. 2da edición

Contraloría general de República (2014). “*Normas generales de control gubernamental*”. Ley orgánica del sistema de control

Coulter, M. (2010). “*Administración*”. México. Edit. Pearson Educación. 13va edición.

Estupiñan, R. (2013). “*Control Interno y Fraudes - Análisis del Informe COSO I y II*”. Bogotá: Ecoe Ediciones. 3ra edición.

Fosado, I. (2013). “*Procesos de selección de proveedores*”. Mar de Plata. Argentina. Edit. Enfoques. 1ra edición

Koontz, H. (2012). “*Administración, Una perspectiva global y empresarial*”. México: McGraw-Hill / Interamericana editores S. A. 2da edición

LEY N° 28716 (2006) *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Perú

Monterroso, E. (2011). “*Proceso logístico y cadena de abastecimiento.*” Buenos Aires. Editorial Limusa. Grupo Noriega Editores. 1ra edición

Polo, D. (2014). “*Pago proveedores – La guía para el emprendedor*”. Bogotá. Colombia. Edit. Fierro. 1ra edición

Rodríguez, J. (2012). “*Control Interno - Un efectivo sistema para la empresa*”. México: Edit. Trillas. 1ra edición.

Antecedentes

Aquipucho, L (2015). “*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Perú. Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_II.pdf

Campos, C (2003). “*Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado el 28/10/15 de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf

Cisneros E (2009). “*Evaluación de la Gestión de logística y su incidencia en la venta de la empresa Agro El Dragoncito S.A. del Distrito de Picota en el primer semestre de año 2009:*” (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto.

Díaz, S. (2010). “*Propuesta de un sistema de control interno en el área de logística orientada a una adecuada toma de decisiones en la empresa Comercial Repuestos el Chacal de la Ciudad de Tarapoto*”: (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.

Espinosa, P (2013) “*Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruzblanca S.A*”. (Tesis de pregrado). Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador. Recuperado el 27/10/15 de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6550/1/T-ESPE-047156.pdf>

García M. (2011) “*Evaluación y propuesta de acciones de control en el área de abastecimiento del proyecto especial Huallaga Central y Baja Mayo de Tarapoto en el 2011*”: (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.

- Hernández, O. (2012). “*Control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercados del municipio de Valera, estado Trujillo*”. (Tesis para optar al título de licenciado de en contaduría pública). Universidad de los Andes. Venezuela
- León I, (2011) “*Evaluación y Propuesta de control interno, desde la perspectiva del componente evaluación de riesgo, implementado para la empresa transportes S.R.L, del rubro de transporte fluvial de pasajeros en la ciudad de Yurimaguas*” Periodo 2011. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto.
- Misari, M. (2012). “*El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*”. (Tesis para la obtención del título de Contador Público). (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima.
- Mejías, U. (2013). “*Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal productos, C.A.*” (Tesis de pregrado). Universidad José Antonio Páez
- Montilla, L. (2011). “*Evaluación del control interno de almacén en la empresa cauchos avenida CA*”. (Tesis para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública). Universidad de los Andes. Venezuela
- Romero, N. (2012). “*Control interno de almacén*”. (Tesina para acreditar la experiencia excepcional del programa educacional de Licenciado en Contaduría). Universidad Veracruzana. México.
- Tello, S. (2011) “*La gestión logística y propuesta de un plan logístico y acciones de control para la empresa agropecuaria El Amigo EIRL, Tarapoto año 2012*” (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo
- Vega R. & Velásquez N (2008). “*Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014*”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Santa. Recuperado el 28/10/15 de:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/867/368>

Zarpan, D. (2013) “*Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012*”. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

Webgrafía

Paredes, F. (2011). *El presupuesto público aspectos teóricos y prácticos*. 1ra ed. Universidad de los Andes. Recuperado de <http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros%20de%20PVA%20para%20ibro%20digital/presupuesto%20publico.pdf>

García, S. (2013) “*Programas Presupuestales en el Marco de la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2014 - Sistema Nacional de Presupuesto Público*”. Perú. Extraído de http://www.gestionpublica.org.pe/plantilla/rxv5t4/1029474941/enl4ce/2013/feb/revges_1778.pdf

Vásquez, M. (2010). “*Guía de orientación para presupuestar en los Gobiernos Locales*”. Perú. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/Guia_de_Orientacion_para_PresupuestarenlosGLs.pdf

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de Consistencia.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	ASPECTOS TEÓRICOS
<p>Problema General. ¿Cuál es la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016?</p> <p>Problemas Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se encuentra el control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016? • ¿Cuál es el estado del desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016? 	<p>Hipótesis General Hi: La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es inmediata.</p> <p>Ho: La implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016 es distante.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS Evaluar el control interno en el área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016</p> <p>Analizar el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016</p> <p>Determinar el nivel de implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín, periodo 2016</p>	<p>Variable: Control interno del área de abastecimiento Abastecimiento Control Control Interno Evaluación del control interno del área de abastecimiento</p> <p>Variable: Desembolso Presupuesto Ejecución presupuestal Desembolso Proveedores Evaluación del desembolso a proveedores</p> <p>METODO E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p>Método: analítico - sintético Técnica: Observación Directa Análisis de información</p> <p>Instrumento Lista de Cotejo Fichas Bibliográficas</p>
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA		
La presente investigación es de tipo no experimental debido a que durante el desarrollo de la investigación la variable no será manipulada, es decir las teorías aplicadas serán tratadas como tales. Siendo la base de toda la investigación los resultados a encontrarse.	Población: 51 Personas - Dirección de Transportes y Comunicaciones – San Martín Muestra : 5 del área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones y 46 proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – San Martín.		

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 02.Lista de Cotejo

En presente instrumento sirve para evaluar de manera oportuna el control interno del área de abastecimiento de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la región San Martín, para el presente año. Los documentos que se requieran serán solicitados por el investigador. Los datos serán totalmente confidenciales en base al resultado de los participantes.

Lista de cotejo para evaluar el control interno.N° _____

Califique de malo, regular y bueno los siguientes indicadores, para obtener un enfoque aceptable del control interno en el área de abastecimiento.

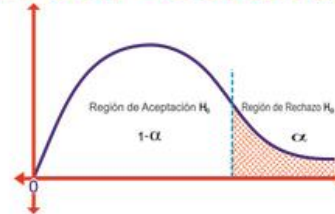
AMBIENTE DE CONTROL				
	Competencia	Malo	Regular	Bueno
1	Se reconoce que se ha contratado a las personas idóneas para el puesto de trabajo			
2	Se realizó el proceso de selección, entrevista e inducción a los colaboradores de la DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES.			
3	Se realizan capacitaciones mensuales o anuales para mejorar el rendimiento del área de abastecimiento			
	Políticas y Practicas	Malo	Regular	Bueno
4	Se establecen políticas que van acorde al comportamiento del trabajador del área de abastecimiento			
5	Está claramente establecidas las normas de trabajo dentro del área de abastecimiento			
6	Los trabajadores conocen sus objetivos y metas acorde a las políticas de la institución			
EVALUACION DE RIESGOS				
	Seguridad del área	Malo	Regular	Bueno
7	El área de abastecimiento se encuentra a puertas cerradas durante el horario de trabajo			
8	Los responsables del área cuentan con una contraseña o señal que autorice su ingreso			
9	El área cuenta con servicio de seguridad exclusivamente para sus actividades			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
	Actividades Administrativas	Malo	Regular	Bueno
10	Se controla cada movimiento que se realiza dentro del área hacia la gerencia u otras áreas			
11	El área de abastecimiento cuenta con planificación y ejecución de gastos a su libre albedrio.			
12	El área de abastecimiento da a conocer sus movimientos internos para con la institución.			
	Procesamiento de la información	Malo	Regular	Bueno
13	El proceso de información sobre gastos internos es tomado en cuenta por la gerencia de la institución			

14	Los pedidos directos de gerencia cumplen el mismo proceso de información dentro del área de abastecimiento			
15	Se cuenta con un registro de salidos y entradas de documentos dentro del área de abastecimiento			
Segregación de funciones		Malo	Regular	Bueno
16	En el encargado de la entrada y salida de materiales en el área es reemplazado sin ningún tipo de aviso			
17	Se cuenta con grupos de trabajo para el manejo de grandes cantidades de requerimientos			
18	Se controla cada recurso utilizado por los trabajadores durante su horario de trabajo			
INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
Información		Malo	Regular	Bueno
19	Los procesos de requerimientos y cotización se encuentran debidamente actualizados en la institución			
20	Los documentos claves para la elaboración de informes de pedidos se encuentran a la mano			
21	Se cuenta con una base de datos propicia para el seguimiento de proyectos por parte de la institución			
Comunicación		Malo	Regular	Bueno
22	Se comunican los errores y actividades extraordinarias a la gerencia de la institución			
23	El encargado del área de abastecimiento cuenta con un sistema de comunicación directamente con la administración			
24	Los trabajadores de otras áreas cuentan con comunicación hacia el área de abastecimiento			
SUPERVISION Y SEGUIMIENTO				
Efectividad		Malo	Regular	Bueno
25	Se realizan evaluaciones mensuales de efectividad y eficiente del personal del área			
26	Existe control diario de los requerimientos, cotizaciones y recojo de pedidos.			

Anexo 04. Tabla Chi Cuadrado

TABLA DE LA DISTRIBUCIÓN CHI - CUADRADO

$1-\alpha$ = nivel de confianza
 r = Grados de libertad
 $r = (\text{categ. } x - 1) (\text{categ. } Y - 1)$



r	1-α									
	0.005	0.01	0.025	0.050	0.100	0.900	0.950	0.975	0.990	0.995
1	0.0000	0.0002	0.001	0.0039	0.0158	2.71	3.84	5.02	6.64	7.88
2	0.0100	0.0201	0.0506	0.103	0.211	4.61	5.99	7.38	9.21	10.60
3	0.072	0.115	0.216	0.352	0.548	6.25	7.82	9.35	11.35	12.84
4	0.207	0.297	0.484	0.711	1.064	7.78	9.49	11.14	13.28	14.86
5	0.412	0.554	0.831	1.145	1.61	9.24	11.07	12.83	15.09	16.75
6	0.676	0.872	1.24	1.64	2.20	10.65	12.59	14.45	16.81	18.55
7	0.989	1.24	1.69	2.17	2.83	12.02	14.07	16.01	18.48	20.28
8	1.34	1.65	2.18	2.73	3.49	13.36	15.51	17.54	20.09	21.96
9	1.74	2.09	2.70	3.33	4.17	14.68	16.92	19.02	21.67	23.59
10	2.16	2.56	3.25	3.94	4.87	15.99	18.31	20.48	23.21	25.19
11	2.60	3.05	3.82	4.58	5.58	17.28	19.68	21.92	24.73	26.76
12	3.07	3.57	4.40	5.23	6.30	18.55	21.03	23.34	26.22	28.30
13	3.57	4.11	5.01	5.89	7.04	19.81	22.36	24.74	27.69	29.82
14	4.07	4.66	5.63	6.57	7.79	21.06	23.69	26.12	29.14	31.32
15	4.60	5.23	6.26	7.26	8.55	22.31	25.00	27.49	30.58	32.80
16	5.14	5.81	6.91	7.96	9.31	23.54	26.30	28.85	32.00	34.27
17	5.70	6.41	7.56	8.67	10.09	24.77	27.59	30.19	33.41	35.72
18	6.27	7.01	8.23	9.39	10.87	25.99	28.87	31.53	34.81	37.16
19	6.84	7.63	8.91	10.12	11.65	27.20	30.14	32.85	36.19	38.58
20	7.43	8.26	9.59	10.85	12.44	28.41	31.41	34.17	37.57	40.00
21	8.03	8.9	10.28	11.59	13.24	29.62	32.67	35.48	38.93	41.40
22	8.64	9.54	10.98	12.34	14.04	30.81	33.92	36.78	40.29	42.8
23	9.26	10.20	11.69	13.09	14.85	32.01	35.17	38.08	41.64	44.18
24	9.89	10.86	12.40	13.85	15.66	33.20	36.42	39.36	42.98	45.56
25	10.52	11.52	13.12	14.61	16.47	34.38	37.65	40.65	44.31	46.93
26	11.16	12.20	13.84	15.38	17.29	35.56	38.89	41.92	45.64	48.29
27	11.81	12.88	14.57	16.15	18.11	36.74	40.11	43.19	46.96	49.64
28	12.46	13.57	15.31	16.93	18.94	37.92	41.34	44.46	48.28	50.99
29	13.12	14.26	16.05	17.71	19.77	39.09	42.56	45.72	49.59	52.34
30	13.79	14.95	16.79	18.49	20.60	40.26	43.77	46.98	50.89	53.67
40	20.71	22.16	24.43	26.51	29.05	51.81	55.76	59.34	63.69	66.77
50	27.99	29.71	32.36	34.76	37.69	63.17	67.50	71.42	76.15	79.49
60	35.53	37.48	40.48	43.19	46.46	74.40	79.08	83.30	88.38	91.95
70	43.28	45.44	48.76	51.74	55.33	85.53	90.53	95.02	100.4	104.2
80	51.17	53.54	57.15	60.39	64.38	96.58	101.9	106.6	112.3	116.3
90	59.20	61.75	65.65	69.13	73.29	107.6	113.1	118.1	124.1	128.3
100	67.33	70.06	74.22	77.93	82.36	118.5	124.3	129.6	135.8	140.2