

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



TESIS

**EFFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL
INTERNO EN LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN LA
DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA DE PUNO PERIODOS 2014 - 2015**

PRESENTADA POR:

PEDRO PAUCAR HUANCA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

**MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
MENCION EN AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN**

PUNO, PERÚ

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

ESCUELA DE POSGRADO



MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

TESIS

**EFFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL
INTERNO EN LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN LA
DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA DE PUNO PERIODOS 2014 - 2015**

PRESENTADA POR:

PEDRO PAUCAR HUANCA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

**MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
MENCION EN AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE


.....
Dr. EDUARDO JIMÉNEZ NINA

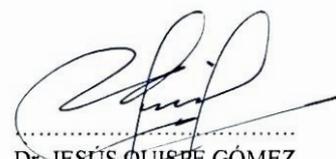
PRIMER MIEMBRO


.....
M.Sc. HUGO FREDDY CONDORI MANZANO

SEGUNDO MIEMBRO


.....
M.Sc. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS

ASESOR DE TESIS


.....
Dr. JESÚS QUISPE GÓMEZ

Puno, 18 de junio de 2019.

ÁREA: Control interno.

TEMA: Sistema de abastecimiento.

LÍNEA: Gestión pública.

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a Dios, quien guía mis pasos y mis acciones; me brinda paz y alicientes para seguir adelante.

A mis padres, por su apoyo moral y su aliento imperecedero. A mis hermanos, quienes me dieron una voz de aliento para cumplir mis metas profesionales. A mi familia y seres queridos que me ofrecieron su respaldo y amistad.

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Nacional del Altiplano por haberme albergado durante mis estudios de posgrado y haberme dado la oportunidad de instruirme como Magister Scientiae.
- A la Escuela de Posgrado, al Coordinador de Investigación y catedráticos, quienes impartieron sus sabias enseñanzas y compartieron sus experiencias con el propósito de fortalecer nuestra formación profesional.
- A mi docente asesor, quien con sus consejos y enseñanzas en el aula y virtualmente, logré desarrollar esta investigación.
- A los jurados que constantemente me aconsejarán con pautas para mejorar el proyecto de investigación, la ejecución y su procesamiento, hasta llegar a la sustentación de la tesis.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
ÍNDICE DE ANEXOS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I**REVISIÓN DE LITERATURA**

1.1 Sustento teórico	2
1.1.1 Control	2
1.1.2 Control Interno	2
1.1.3 Objetivos del Control Interno	4
1.1.3.1 Objetivos específicos:	6
1.1.4 Importancia del Control Interno	7
1.1.4.1 La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces	7
1.1.5 El control interno en el sector publico	8
1.1.6 Control gubernamental	9
1.1.7 Sistema de control interno	11
1.1.8 Sistema de abastecimiento	12
1.1.9 Ejecución contractual	13
1.2 Antecedentes	15

CAPÍTULO II**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

2.1 Planteamiento del problema de investigación	17
2.2 Formulación del problema de investigación	19
2.2.1 Interrogante general	19
2.2.2 Interrogantes específicas	19

2.3	Justificación	19
2.4	Hipótesis	20
2.4.1	Hipótesis general	20
2.4.2	Hipótesis específicas	20
2.5	Objetivos	21
2.5.1	Objetivo general	21
2.5.2	Objetivos específicos	21
2.6	Variables	21
2.6.1	Variable independiente:	21
2.6.2	Indicadores	21
2.6.3	Variable dependiente:	22
2.6.4	Indicadores	22

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1	Método de investigación	23
3.1.1	Método descriptivo	23
3.1.2	Método analítico	23
3.1.3	Método deductivo	23
3.2	Tipo o alcance de investigación	23
3.3	Niveles de investigación	24
3.4	Diseño de investigación	25
3.4.1	Investigación transeccional o transversal	25
3.5	Técnicas e instrumentos	25
3.5.1	Técnicas	25
3.5.2	Instrumentos	26
3.6	Procedimientos procesamiento y análisis de información	26
3.6.1	Técnicas de análisis de información	26
3.7	Población y muestra	27
3.7.1	Población	27
3.7.1.1	Dirección Regional Agraria Puno	27
3.7.2	Muestra	31

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1	Resultados	32
4.1.1	Estudio de los efectos de la falta de implementación de las Normas de Control Interno en la programación de bienes y servicios en general.	32
4.1.2	Determinación de la falta de implementación de las Normas de Control Interno como factor determinante en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional Agraria – Puno.	34
4.1.3	Resultados de la dimensión: Control Interno	36
4.1.4	Resultados de la dimensión: Abastecimiento	38
4.1.5	Resultado de la dimensión: Adquisición	47
4.2	Resultados de la propuesta de implementación de un modelo de Control Interno adecuado a la Dirección Regional Agraria Puno	50
4.3	Comprobación de hipótesis	51
	CONCLUSIONES	55
	RECOMENDACIONES	56
	BIBLIOGRAFÍA	57
	ANEXOS	59

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
1. Proceso de Contrataciones según el Plan Anual de Contrataciones	32
2. Implementación de Normas de Control Interno según tipos de contratos realizados durante los años 2014 y 2015	33
3. Ejecución presupuestal 2014	34
4. Ejecución presupuestal 2015	35
5. ¿Se desarrolla políticas de implementación de control interno que garantice el cumplimiento de sus funciones?	36
6. ¿Se aplican las normas actuales de control interno?	36
7. ¿Se implementan procedimientos para la gestión en la Dirección Regional Agraria, en relación a la eficacia del Control Interno?	37
8. ¿Se cumple con un Control Interno eficaz en torno al sistema de abastecimiento?	38
9. Cuenta con Reglamento de Organización y Funciones – ROF	38
10. Cuenta con Manual de Organización y Funciones –MOF	39
11. Cuenta con Cuadro de Asignación de Personal – CAP	39
12. Cuenta con Presupuesto Analítico de Personal – PAP	40
13. Programación del proceso de administración de abastecimiento	41
14. En los Procesos de selección para adquisición de bienes, a qué nivel es su participación en el comité de adquisiciones	42
15. En el proceso de adquisición de bienes cumple con la planificación	42
16. ¿Recibe el Área de Bienes Patrimoniales una copia de las notas de entrada a Almacén?	43
17. ¿Se lleva un control (bing Card) por artículo en el almacén o inventario perpetuo con prueba selectiva del jefe de almacén?	44
18. ¿Se llevó a cabo Licitación Pública (LP)?	44
19. ¿Se llevó a cabo Concurso Público (CP)?	45
20. ¿Se llevó a cabo Adjudicación Directa (AD)?	46
21. ¿Se llevó a cabo Adjudicación de Menor Cuantía (AMC)?	46
22. ¿Para la adquisición se cumple con la consideración de factores determinantes y se priorizan necesidades?	47
23. ¿Existen deficiencias en los proceso de adquisiciones?	48

24. ¿La ejecución presupuestal mensual y anual es alta?	48
25. ¿La adquisición se ejecuta considerando los procedimientos legales y normativos?	49
26. Estadísticas de regresión de Normas de Control Interno y Gestión del Sistema de Abastecimiento	51
27. Análisis de Varianza de Normas de Control Interno y Gestión del Sistema de Abastecimiento	52
28. Estadísticas de regresión de Normas de Control Interno y Programación de Bienes y Servicios en General	52
29. Análisis de Varianza de Normas de Control Interno y Programación de Bienes y Servicios en General	53
30. Estadísticas de regresión de Normas de Control Interno y Ejecución Presupuestal	54
31. Análisis de Varianza de Normas de Control Interno y Ejecución Presupuestal	54

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
1. Organigrama estructural de la Dirección Regional Agraria Puno – 2014	29

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
1. Matriz de consistencia	60
2. Matriz metodológica	61
3. Cuestionario de control interno y adquisición	62
4. Cuestionario del sistema de abastecimiento	63
5. Tipos de correlación de Pearson	65

RESUMEN

La investigación planteó como objetivo: determinar los efectos en la aplicación de las Normas de Control Interno, en la gestión de abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno. En cuanto a la metodología, en la investigación se utilizó el método descriptivo-explicativo, el cual nos permitió recopilar, recoger, describir y presentar los resultados de la aplicación en las encuestas realizadas, analizando y ordenando el resultado de nuestras encuestas con el fin de emitir una opinión acerca de los efectos de la aplicación de las Normas de Control Interno a los trabajadores del Área de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria de Puno. Las encuestas fueron elaboradas considerando las dimensiones de Control Interno, Abastecimiento y Procesos de adquisición. A pesar de los avances en la optimización de las Normas de Contrataciones en la última década, la ineficiencia e ineficacia en su aplicación sigue siendo un problema sensible en los Gobiernos Regionales y más aún en la Dirección Regional Agraria Puno. Se considera que el Órgano de Control Institucional es el responsable del control interno; sin embargo, esta es una extensión de la Contraloría General de la República en el Gobierno Regional como parte del Sistema Nacional de Control no le corresponde el diseño e implementación del control interno sino su promoción y evaluación en el marco de las funciones del control gubernamental. Vale aclarar que el diseño, implementación y seguimiento del control interno, es de responsabilidad exclusiva de los funcionarios y servidores de la entidad en la gestión pública como parte de su ciclo de gestión. Existe un desconocimiento de la naturaleza del control interno; el concepto y función del control interno se suele vincular (erróneamente) al control gubernamental ejercido por la Contraloría General de la República. Se arribó a la siguiente conclusión: la implementación de las Normas de Control Interno, es determinante en la gestión del Sistema de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2014-2015, debido a que entre ambas variables existe una relación directa (positiva alta) en un 94%.

Palabras Clave: Abastecimiento, control interno, funcionarios, gestión, normas, optimización, programación.

ABSTRACT

The research aims to: determine the effects on the application of Internal Control Standards, on the supply management of the Regional Agricultural Directorate of Puno. Regarding the methodology, the descriptive-explanatory method was used in the investigation, which allowed us to collect, collect, describe and present the results of the application in the surveys carried out, analyzing and ordering the results of our surveys in order to Issue an opinion about the effects of the application of the Internal Control Standards to the workers of the Supply Area of the Regional Agricultural Directorate of Puno. The surveys were prepared considering the dimensions of Internal Control, Supply and Acquisition Processes. In spite of the advances in the optimization of the Rules of Contracts in the last decade, inefficiency and inefficiency in its application remains a sensitive problem in the Regional Governments and even more so in the Regional Agricultural Directorate of Puno. The Institutional Control Organ is considered to be responsible for internal control; However, this is an extension of the Office of the Comptroller General of the Republic in the Regional Government as part of the National Control System, it does not correspond to the design and implementation of internal control but its promotion and evaluation within the framework of the functions of government control. It is worth clarifying that the design, implementation and monitoring of internal control is the sole responsibility of the officials and servers of the entity in public management as part of its management cycle. There is an ignorance of the nature of internal control; The concept and function of internal control is usually (erroneously) linked to government control exercised by the Comptroller General of the Republic. The following conclusion was reached: the implementation of the Internal Control Standards, is decisive in the management of the Supply System of the Puno Regional Agricultural Directorate, periods 2014-2015, because between both variables there is a direct relationship (positive high) in 94%.

Keywords: Internal control, management, officials, optimization, programming, standards, supply.

INTRODUCCIÓN

Si observamos a una organización como un ser vivo, encontraremos muchas similitudes en su funcionamiento, porque tienen sistemas y subsistemas, vinculados e integrados, con mayor o menor conectividad; la mente organizacional es el sistema de valores o creencias compartidas, que hace la diferencia entre una organización y otra. De otro lado, así como el capital social, está en función de los vínculos de los actores del entorno; el clima y cultura organizacional, está en función de los vínculos y el sistema de valores compartidos de los actores del interno de un organismo del estado, sea Sectorial, Regional o local. Así también, el sistema nervioso organizacional, está constituido por el SIC – Sistema de Control Interno; de ahí la importancia de abordar como tema central de la presente publicación, en la perspectiva de herramienta de gestión y evaluación.

Se presentan mayores problemas en los procesos de adquisiciones y contrataciones que son ineficientes y poco transparentes. A pesar de los avances en la optimización de las normas de contrataciones en la última década, la ineficiencia e ineficacia en su aplicación sigue siendo un problema sensible en los gobiernos regionales y más aún en la Dirección Regional Agraria Puno, en parte se debe a las limitadas capacidades para establecer una mayor amplitud y conocimiento de la oferta de bienes y servicios presentes en el mercado y por otra parte a la débil transparencia en los procesos que se desarrollan en esta materia, dando lugar a prácticas vedadas y actos ilícitos.

En aspectos de control interno aún hay carencia de información precisa y confiable respecto a estudio de naturaleza del control interno que técnicamente aún tiene confusión entre si es función solo de las oficinas de control institucional, de la contraloría o es de naturaleza interna de la gestión propia de todas las organizaciones; mediante la investigación se buscare información acerca de metodologías para interrelacionar el control interno con el sistema de abastecimiento para que las metas de la organización sean adecuadamente logradas de acuerdo a los objetivos propuestos.

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1 Sustento teórico

1.1.1 Control

Según Chiavenatto (2000) es el conjunto de procedimientos. Medidas y métodos coordinados que se establecen en una entidad, para salvaguardar los activos, asegurar el grado de confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en el desarrollo de las operaciones y verificar el cumplimiento de las disposiciones, metas y objetivos programados.

El control es la acción, que tiene la finalidad de verificar y asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales, el logro de las metas y objetivos programados en correcta administración del personal y de los recursos materiales y financieros en aplicación de medidas, métodos y procedimientos antes (previo), durante (concurrente) y después (posterior).

1.1.2 Control Interno

Koontz & Weihrich (1994) define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos.

En la misma línea Robbins & Coulter (2009) señalan que el control como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Estupiñan (2002) define el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

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

Yarasca (2014) sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible las ordenada y eficiente conducción de la entidad, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Para Mantilla (2013) el control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige las actividades.

La Ley del control interno de las entidades del estado nos señala en el artículo 3° Ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales.

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (CGRP. 2014).

1.1.3 Objetivos del Control Interno

Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno.

Según Meléndez (2016) presenta las siguientes situaciones:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas.

Para efectos de nuestro estudio, definiremos al control interno como:

“Un proceso continuo o también es una herramienta de gestión realizado por la alta dirección, gerencia y todo el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de objetivos”. (Meléndez, 2016).

Según Meléndez (2016) estos objetivos son:

- i. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar la empresa. El logro de este objetivo comprende los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades, ejecutadas. LA EFECTIVIDAD tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programas. LA EFICACIA se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos. LA ECONOMIA, alude a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos en calidad y cantidad apropiada y al menor costo posible. Por su parte, el CONTROL DE CALIDAD debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las empresas y proporcionar mayor satisfacción en los clientes menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.
- ii. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a los recursos o apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.
- iii. Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas. Este objetivo se refiere a que la alta dirección, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos de la empresa sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos.

- iv. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. Una información es válida porque permite la realización de operaciones o actividades.
- v. Fomentar e impulsar la práctica de integridad y valores éticos institucionales.
- vi. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos y privados de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión y objetivo encargado y aceptado.

1.1.3.1 Objetivos específicos:

Según Meléndez (2016) la identificación de los objetivos específicos del control interno en cada entidad, incluye a todas las operaciones que pueden agruparse en las categorías siguientes:

- Actividades de gestión: Comprende la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.
- Actividades operacionales: Relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.
- Actividades financieras: Comprenden las áreas de control tales como presupuestos, tesorería – caja y contabilidad.
- Actividades administrativas: Son aquellas que respaldan las tareas operativas principales de la empresa, que son:
 - a) Enumerar y comparar los sistemas de control interno de una empresa tipo.
 - b) Listar y caracterizar las clases de control interno. Así como sus otras clasificaciones.
 - c) Describir la estructura, elementos y principios básicos del control interno.
 - d) Determinar la importancia de la responsabilidad del auditor en la evaluación del sistema de control interno.

- e) Caracterizar los procedimientos y técnicas de evaluación del sistema de control interno.

1.1.4 Importancia del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

1.1.4.1 La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.

- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.
- i) La salvaguarda de activos de la entidad.

1.1.5 El control interno en el sector público

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles

y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

El Control Interno proporciona una seguridad razonable absoluta respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un Sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactarla capacidad de alcanzar los objetivos. (CGRP, 2014).

1.1.6 Control gubernamental

En nuestro país, el control gubernamental se encuentra normado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley Nro. 27785, en su artículo 6° donde se señala que: “El Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”. (Ley N° 27785).

Esta Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República tiene como objetivo propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

El ámbito de aplicación del Sistema Nacional de Control está compuesto por las siguientes entidades sujetas a control:

- a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional y sus respectivas instituciones.
- b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por Ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación.
- g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban y administren.

En estos casos la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del sistema.

También se indica que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. (Último párrafo del artículo 6° de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785).

Según Urbina (2013) el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y

destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

Valencia (2014) el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

Cárdenas, (2008) el control gubernamental es el conjunto de acciones con las que cuentan las instituciones públicas para lograr sus propósitos y puedan ofrecer un mejor servicio a la comunidad.

1.1.7 Sistema de control interno

La ley N° 28716 de nuestro país; Ley de Control Interno de las Entidades del Estado en su artículo 3° señala que el Sistema de Control Interno: “Es un 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 del control interno”.

En el artículo 3° se señala que constituyen sus componentes los siguientes:

- 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 consecución de los objetivos del control interno.
- e) **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.
- f) **El seguimiento de resultados;** consistente en la revisión y verificación actualizada 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 Sistema Nacional de Control.
- g) **Los compromisos de mejoramiento,** por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informar 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.

Forman parte del Sistema de Control Interno: La administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

El artículo 8° de la Ley 28716 señala: 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.

1.1.8 Sistema de abastecimiento

La definición generalizada sobre el Sistema de Abastecimiento señala que es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente

y eficaz de los procesos de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, buscando orientar “al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública”.

El Abastecimiento es una función de apoyo al funcionamiento interno de una organización social. Se orientan a suministrar o proporcionar los elementos materiales (denominados bienes) y las actividades complementarias para la operación de dichos elementos en estado óptimo o garantizado (denominados servicios): ambos, bienes y servicios, se emplean para la producción gubernativa de servicios públicos, o de bienes económicos a través de las distintas entidades que constituyen la Administración Pública. Tales actividades se realizan en campos especializados denominados procesos técnicos, relativamente autónomos e interdependientes. Son procesos técnicos de Abastecimiento: catalogación, registro de proveedores, programación, registro y control, adquisición, recuperación de bienes, almacenamiento, mantenimiento, seguridad, distribución y disposición final. En resumen, en el Abastecimiento intervienen todas las unidades orgánicas que conforman una entidad pública, de uno u otro modo, por tanto la integridad de la función no significa necesariamente exclusividad de su ejercicio por el órgano de Abastecimiento.

1.1.9 Ejecución contractual

Según Amador (2002) el concepto del control tiene por principio una aceptación referida a reconocer que los constituye todo sistema de este tipo imperante en la organización pública privada, diseñada en forma expresa para apoyar a los objetivos de la alta gerencia.

No obstante, lo anterior, han existido y prevalecen connotaciones más específicas que aluden a la coordinación de la contabilidad, funciones de empleados, procedimientos, en tal forma que con base en ello la organización disponga de una información segura que le permitan salvaguardar los bienes de la organización e

impulsar la eficiencia en el desarrollo de las operaciones, así como la observancia de la administración.

Asociando las corrientes de pensamiento de este concepto, así como su presencia, desarrollo en las organizaciones el “Control interno representa un plan integral de organización que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazados son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna veraz, confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos”.

Ejecución presupuestaria. - Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Entidad Pública.- Constituye entidad pública para efectos de la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles del gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local, incluidos sus respectivos organismos públicos descentralizados y empresas creados o por crearse; las sociedades de beneficencia pública, los fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencia de fondos públicos; las empresas en las que el estado ejerza el control accionario; y los organismos constitucionalmente autónomos.

Evaluación presupuestal. - Es el conjunto de procesos de análisis, para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado y su contrastación con los presupuestos institucionales, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

Evaluación presupuestaria. - Fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público.

Efecto. - El término efecto proviene del latín *effectus*, y posee varios significados dependiendo del área en el que se utiliza. El efecto es el resultado, el fin, la conclusión, la consecuencia, lo que se deriva de una causa, de ahí proviene el

principio fundamental causa-efecto, de la ciencia y de la filosofía. También se denomina efecto a una sensación, un impacto o una impresión producida en el ánimo o en los sentimientos de una persona. Los efectos son documentos o valores mercantiles o comerciales, ya sea nominativo, al portador o endosable, por ejemplo, los efectos bancarios o financieros.

1.2 Antecedentes

Vásquez (2013) concluye que: Los procesos de adquisiciones y contrataciones en la empresa en estudio son procesos de apoyo; sin embargo, son indispensables para ésta, debido a que permiten el aprovisionamiento de bienes y servicios que aseguran la continuidad de sus procesos de refinación, transporte y comercialización de hidrocarburos, así como también de sus procesos administrativos. Se concluye que la gestión logística no sólo abarca al Departamento de Logística, sino también al Originador, debido a que éste inicia la Cadena Logística al generar sus requerimientos de bienes y servicios, los cuales deben tener de manera clara las especificaciones técnicas y términos de referencia para llevar a cabo con normalidad un proceso de contratación.

Zarpan (2013) determinó que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno ayudaría a la eficiencia de los recursos económicos en la Municipalidad de Pomalca en el año 2012. Se tomó en cuenta 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

Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas.

Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas.

Flores & Miñano (2009) concluyen que a) Se debe tener claro, el concepto de control interno y órgano de control institucional, b) Debe conocerse el actuar del órgano de control institucional y c) Debe revisarse permanentemente, las normas y regulaciones relacionadas al control gubernamental. Y recomiendan que, a) Mediante la difusión permanente de las regulaciones relacionadas al control interno gubernamental, se evitara el desconocimiento y confusión sobre control interno gubernamental, b) La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, debe difundirse ampliamente, para el conocimiento propio sobre los Órganos de Control Institucional y c) La actualización permanente sobre la normatividad relacionada al Control Gubernamental, permitirá la adecuada administración de los recursos públicos.

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del problema de investigación

Las acciones de Control Interno se realizan en la Dirección Regional Agraria Puno, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realicen eficiente y correctamente.

A menudo, cuando se habla de gestión de riesgos, se oye hablar de control interno, como una herramienta clave de esta gestión. El problema es, que en función del tipo de organización en la que labora, la idea de lo que ello significa podría variar. Se trata de una noción que no es fácil de definir; y aunque en el aspecto de planeamiento del control se presenta el problema de desalineamiento institucional de objetivos en las entidades públicas desde la formulación del plan estratégico, desalineado con los objetivos del Gobierno Regional y con el propio Ministerio del Sector, como es el caso de la organización objeto de estudio al cual se suma al problema de discordancia entre los sistemas administrativos y los sistemas funcionales. Los sistemas administrativos, operan de forma independiente entre sí y de los sistemas funcionales.

El control interno opera bajo sistemas mal diseñados en donde no hay lineamientos en la planificación, no hay relaciones entre las funciones de la organización, lo cual hace más complejo las intervenciones y en la determinación de responsabilidades en incumplimiento de normas en los sistemas administrativos en especial en los ciclos de ejecución de gastos.

Otra debilidad recurrente en la gestión pública es la limitada priorización del control y la evaluación. Se presta mayor importancia a las fases de planificación y ejecución de los

recursos recibidos, dejando el control y la evaluación como segunda prioridad. En general, existe un desconocimiento de la naturaleza del control interno; el concepto y función del control interno se suele vincular (erróneamente) al control gubernamental ejercido por la CGR, y por tanto, ajeno a decisiones de gestión de los responsables en cada entidad pública.

Generalmente, se considera que el OCI es el responsable del control interno; sin embargo, esta es una extensión de la CGR en el Gobierno Regional, como parte del Sistema Nacional de Control y no le corresponde el diseño e implementación del control interno sino su promoción y evaluación en el marco de las funciones del control gubernamental. Vale aclarar nuevamente que el diseño, implementación y seguimiento del control interno, es de responsabilidad exclusiva de la entidad y de la gestión pública como parte de su ciclo de gestión.

Se presentan mayores problemas en los procesos de adquisiciones que son ineficientes y poco transparentes. A pesar de los avances en la optimización de las normas de contrataciones en la última década, la ineficiencia e ineficacia en su aplicación sigue siendo un problema sensible en los gobiernos regionales y más aún en la Dirección Regional Agraria Puno. En parte, se debe a las limitadas capacidades para establecer una mayor amplitud y conocimiento de la oferta de bienes y servicios existentes en el mercado y por otra parte, a la débil transparencia en los procesos que se desarrollan en esta materia, dando lugar a prácticas vedadas y actos ilícitos, que devienen una deficiente gestión del abastecimiento.

Asimismo, existen aspectos de organización institucional que pueden estar afectando la eficiencia y eficacia; la unidad ejecutora de la sede central opera como un núcleo independiente respecto de las demás ejecutoras del mismo Gobierno Regional con lo cual pierde el control que le corresponde. De otro lado, a pesar de que la ejecución de obras por administración directa es una modalidad de excepción, se ha convertido en una práctica permanente, lo que dificulta el seguimiento y control efectivo de las adquisiciones.

También se percibe la ineficiencia del personal, y en general, se observa conocimientos muy limitados del personal, en las técnicas de logística, a ello se suma problemas de una alta rotación de personal, bajas remuneraciones y carencia de motivación.

Finalmente, también existe una normatividad inadecuada, una normatividad frondosa, complicada y obsoleta, útil para un modelo burocrático funcional piramidal; pero, no adecuado para una concepción moderna donde se revalora al usuario y al personal de la Institución. Más aun ahora que salió publicada el Reglamento de Contrataciones del Estado que permite la aplicación de la nueva Ley y el personal aún no tiene la capacitación suficiente.

2.2 Formulación del problema de investigación

2.2.1 Interrogante general

¿Cuáles son los efectos de la implementación de las Normas de Control Interno en la gestión del sistema de abastecimiento en la Dirección Regional Agraria Puno–Periodos 2014-2015?

2.2.2 Interrogantes específicas

- 1) ¿Es la falta de implementación de las Normas de Control Interno el factor que determina deficiencias en la programación de bienes y servicios en general?
- 2) ¿La falta de implementación de las Normas de Control Interno es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal?

2.3 Justificación

La Universidad contribuirá a desarrollar nuevos conocimientos sistematizados y con metodologías que permitan una mejor aplicación de la normatividad y propuestas para sensibilizar la aplicación de normas de control para una mejor gestión de las organizaciones.

En aspectos de control interno aún hay carencia de información precisa y confiable respecto a estudio de naturaleza del control interno que técnicamente aún tiene confusión entre si es función solo de las oficinas de control institucional, de la contraloría o es de naturaleza interna de la gestión propia de todas las organizaciones.

Mediante el presente trabajo de investigación se buscará información acerca de metodologías para interrelacionar el control interno con el sistema de abastecimiento para que las metas de la organización sean adecuadamente logradas de acuerdo a los objetivos propuestos.

En el aspecto aplicativo el trabajo de investigación dará a conocer de fuentes primarias la problemática real de las variables de estudio y la propuesta para integrarlos y que esta fusión signifique soluciones integrales para el personal que trabaja en el área de estudio y el logro de metas de la institución objeto de estudio.

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

La falta de la implementación de las Normas de Control Interno, es determinante en la gestión del Sistema de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2014-2015.

Variable Independiente. - Implementación de las Normas de Control Interno.

Variable Dependiente. - Gestión del Sistema de Abastecimiento.

2.4.2 Hipótesis específicas

i. Hipótesis específica 1

La falta de implementación de las Normas de Control Interno incide negativamente en la programación de adquisición de bienes y servicios en general.

- **Variable independiente:** Falta de implementación de las Normas de Control Interno.
- **Variable dependiente:** Programación de adquisición de bienes y servicios en general.

ii. Hipótesis específica 2

La falta de implementación de las Normas de Control Interno es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal.

- **Variable independiente:** Falta de implementación de Normas de Control Interno.
- **Variable dependiente:** Ejecución presupuestal.

2.5 Objetivos

2.5.1 Objetivo general

Evaluar los efectos de la implementación de las Normas de Control Interno en la gestión del abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno – Periodos 2014-2015.

2.5.2 Objetivos específicos

- i. Estudiar los efectos de la falta de implementación de las Normas de Control Interno en la programación de bienes y servicios en general.
- ii. Determinar la falta de implementación de las Normas de Control Interno como factor determinante en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional Agraria – Puno.

2.6 Variables

2.6.1 Variable independiente:

Control interno – definición operacional

Es el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado.

2.6.2 Indicadores

- Acción simultanea
- Orientación de oficio
- Visita de control
- Planificación
- Ejecución

- Elaboración de informe

2.6.3 Variable dependiente:

Gestión del sistema de abastecimiento–definición operacional

El Sistema de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública. La finalidad del Sistema de Abastecimiento es asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública.

2.6.4 Indicadores

- Comité especial
- Bases, convocatoria
- Presentación de propuestas
- Otorgamiento de la buena pro
- Ejecución contractual del contrato
- Garantías
- Incumplimiento del contrato
- Adelantos, adicionales, ampliaciones
- Culminación de la ejecución contractual

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

3.1.1 Método descriptivo

permitió describir la situación real de cómo funciona el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno.

3.1.2 Método analítico

nos permitió analizar la aplicación y su implementación de las normas de control interno en la gestión del sistema de abastecimiento.

3.1.3 Método deductivo

es el procedimiento que nos permitió formular la hipótesis, además a obtener los resultados de la investigación y formular las conclusiones del trabajo.

3.2 Tipo o alcance de investigación

La investigación es de nivel descriptivo- explicativo, porque busca conocer los efectos de la aplicación de normas de control interno y la eficiencia en la gestión del sistema de abastecimiento.

Investigación Descriptiva. - En un estudio descriptivo se seleccionan una serie de conceptos o variables y se mide cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente, de describirlas.

Estos estudios buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno. El énfasis está en el estudio independiente de cada característica, es posible que de alguna manera se integren las mediciones de dos o más características con el fin de determinar cómo es o cómo se manifiesta el fenómeno. Pero en ningún momento se pretende establecer la forma de relación entre estas características.

Su propósito es la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación, como:

Establecer las características demográficas de las unidades investigadas (número de población, distribución por edades, nivel de educación, etc.).

- a) Identificar formas de conducta, actitudes de las personas que se encuentran en el universo de investigación (comportamientos sociales, preferencias, etc.)
- b) Establecer comportamientos concretos.
- c) Descubrir y comprobar la posible asociación de las variables de investigación.
- d) Identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación.

De acuerdo con los objetivos planteados, el investigador señala el tipo de descripción que se propone realizar. Acude a técnicas específicas en la recolección de información, como la observación, las entrevistas y los cuestionarios. La mayoría de las veces se utiliza el muestreo para la recolección de información, la cual es sometida a un proceso de codificación, tabulación y análisis estadístico. Puede concluir con hipótesis de tercer grado formuladas a partir de las conclusiones a que pueda llegarse por la información obtenida.

3.3 Niveles de investigación

Investigación aplicada: Esta clase de investigación también recibe el nombre de práctica o empírica. Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, que como ya se dijo requiere de un marco teórico. En la

investigación aplicada o empírica, lo que le interesa al investigador, primordialmente, son las consecuencias prácticas.

3.4 Diseño de investigación

El diseño de investigación es **no experimental**. En algunas ocasiones la investigación se centra en analizar cuál es el nivel o estado de una o diversas variables en un momento dado, o bien en cuál es la relación entre un conjunto de variables en un punto en el tiempo. En estos casos el diseño apropiado (bajo un enfoque no experimental) es el transversal o transeccional.

En cambio, otras veces la investigación se centra en estudiar cómo evoluciona o cambia una o más variables o las relaciones entre éstas. En situaciones como ésta el diseño apropiado (bajo un enfoque no experimental) es el longitudinal.

Es decir, los diseños no experimentales se pueden clasificar en transeccionales y longitudinales.

3.4.1 Investigación transeccional o transversal

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

3.5 Técnicas e instrumentos

3.5.1 Técnicas

La técnica para la recolección de información en el presente trabajo de investigación es mediante la revisión de documentos, además de aplicar la técnica de observación directa, **Entrevistas** a los trabajadores y funcionarios de la empresa objeto de estudio, los mismos que fueron indicados en el cuadro de la muestra.

- a) **Análisis documental** consiste en la selección y análisis de las normas, leyes, reglamentos y otros documentos que contienen información sobre la operatividad.

- b) **Encuestas** se elaboraron encuestas que coadyuven a la buena obtención de los datos para los resultados del presente trabajo de investigación que identifica los perjuicios que conlleva a la errónea interpretación de leyes, normas.
- c) **Entrevistas** esta técnica permite recoger información acerca del control interno a través de una serie de preguntas que se realizara al personal que trabaja en la Oficina de Control Interno.

3.5.2 Instrumentos

El instrumento que corresponde a la encuesta es el Cuestionario a los trabajadores. En la presente investigación se aplicaron dos cuestionarios: a) Control Interno y proceso de Adquisición, b) Abastecimiento.

3.6 Procedimientos procesamiento y análisis de información

El procesamiento de datos fue en forma manual y electrónica, a través del uso de las computadoras y determinados programas de procesamiento como Excel y SPSS, los que determinaron:

- Cuadros de Distribución de frecuencias
- Media Aritmética, para conocer el promedio de las frecuencias y analizar desde el punto de vista descriptivo

Concluido el procesamiento de información anterior se procedió a realizar el análisis de la información e interpretación, con la finalidad de determinar las conclusiones del trabajo de investigación.

3.6.1 Técnicas de análisis de información

En el análisis de datos se utilizó cuadros de frecuencia que representara a la frecuencia relativa y acumulada por cada uno de ítems determinado en los indicadores según las respuestas en los instrumentos de recolección de información.

3.7 Población y muestra

3.7.1 Población

La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la Dirección Regional Agraria, que asciende a 43 trabajadores, según el cuadro de asignación de personal, y el reporte actualizado al 2015

3.7.1.1 Dirección Regional Agraria Puno

Visión institucional

“Al 2,015 ser un sector líder del desarrollo Agrario sostenible, articulado y ordenado territorialmente en un medio ambiente saludable con identidad cultural”.

Misión institucional

“Promover el desarrollo agrario sostenible, con la participación de los agentes comprometidos en el proceso productivo, generando cadenas de valor y rescatando e innovando tecnologías apropiadas para proteger y mejorar el medio ambiente en beneficio de la sociedad”.

Lineamientos de política institucional

Los lineamientos de política institucional de la Dirección Regional Agraria Puno, considerados en el Plan de Desarrollo Regional Concertado Puno al 2021.

1. Fortalecer la institucionalidad del sector agrario, articulada en los tres niveles de gobierno. Fortalecer y consolidar la institucionalidad agraria, articulando la intervención en los tres niveles de gobierno, orientado a un desarrollo rural con enfoque territorial.
2. Elevar la productividad, calidad y gestión empresarial para la competitividad de los productos de mayor importancia económica. Impulsar el desarrollo de la asociatividad y de la actividad empresarial en forma planificada, concertada, competitiva, rentable y sostenible, bajo un enfoque de cadenas productivas. Fomentar la innovación

agraria y el desarrollo tecnológico, orientada a superar la problemática regional. Mejorar las condiciones de sanidad agraria, calidad e inocuidad de los alimentos de mayor importancia económica regional.

3. Mejorar la plataforma de servicios que responda a las necesidades de un desarrollo agrario inclusivo. Promover el desarrollo productivo en las pequeñas unidades de producción agraria, con criterios de focalización y gradualidad, bajo un enfoque inclusivo y de soberanía alimentaria. Promover la extensión agraria participativa, inclusiva, masificada y de calidad con metodologías adecuadas, para generar la adopción de tecnologías sostenibles que garanticen el proceso productivo. Impulsar programas de desarrollo de cultivos tropicales y sub tropicales.
4. Gestionar de manera integral el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales.

Promover el manejo eficiente de los recursos: suelo, gestión del agua y su uso sostenible.

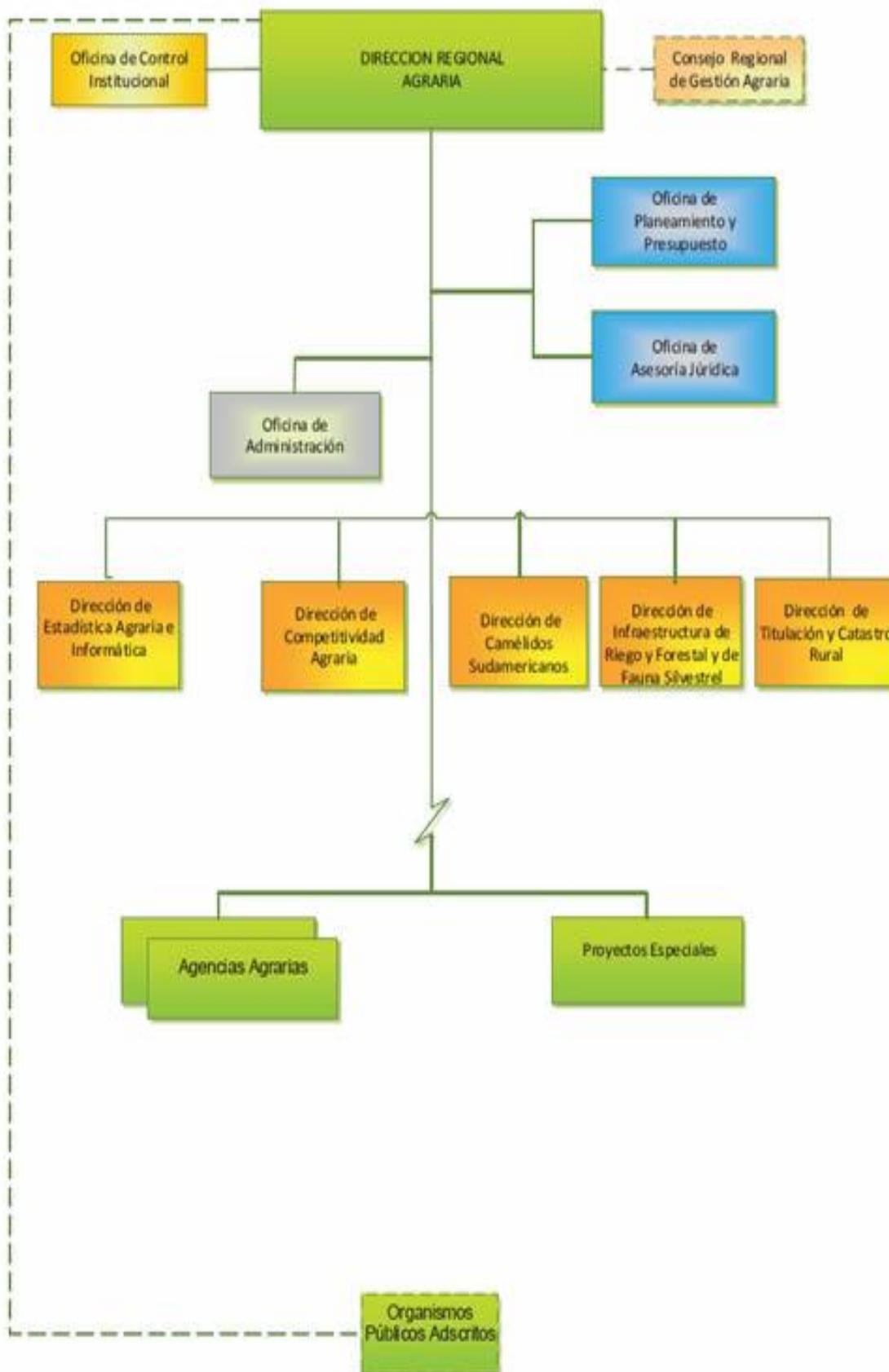


Figura 1. Organigrama estructural de la Dirección Regional Agraria Puno – 2014

Órgano de control institucional

Antecedentes

Órgano de Control Institucional (OCI) de la Dirección Regional Agraria Puno, oficialmente fue instituido (reconocido) el 26 de marzo del año 2012, mediante Oficio N° 00406-2012-CG/DOCI de la Contraloría General de la República; previamente se dispuso su implementación mediante Resolución Directoral Regional N° 000449-2011- DRA PUNO del 09 de diciembre del 2011.

Dependencia Funcional

El Jefe del OCI, en virtud de la dependencia funcional con la Contraloría General, tiene la obligación de ejercer el cargo con sujeción a la normativa, así como a los lineamientos que emita la Contraloría General en materia de control gubernamental, dando cumplimiento a las funciones, obligaciones y responsabilidades que resulten inherentes al ámbito de su competencia (Artículo 12° del Reglamento de OCIs).

Funciones del OCI

Las funciones de OCI están establecidas en el Reglamento de los OCI aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 163-2015-CG del 21 de abril de 2015.

Resultados de labores de control

El Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional Agraria Puno, a la fecha, como resultado de las acciones de control realizadas, ha presentado al Titular de la Entidad y a la Contraloría General, 4 informes de los cuales, 3 (tres) son Administrativos y 1 (uno) Especial, los mismos que se encuentran en proceso de implementación por parte de la DRA Puno y en etapa de evaluación por la Contraloría General. Asimismo, se ha ejecutado varias actividades de control programadas en el Plan Anual de Control (PAC). Igualmente, se realizó otras acciones no programadas en el PAC, los que fueron presentados a la Dirección Regional Agraria Puno para que tome las medidas pertinentes. Información al 15 de abril del 2015.

3.7.2 Muestra

Se ha determinado mediante el muestreo no probabilístico. - Su nombre lo indica, se basó en el criterio del investigador ya que las unidades del muestreo no se seleccionan por procedimientos al azar. Por lo tanto, es posible determinar el grado de representatividad de la muestra. En general se seleccionan a los sujetos siguiendo determinados criterios procurando que la muestra sea representativa. Este tipo de muestreo es también llamado: Muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección informal y está basado en el juicio personal del investigador, del cual se deriva el muestreo intencional.

La muestra que se tomó está integrada por todo el personal que labora en el área de Administración, en específico la oficina de Abastecimiento, dentro del cual laboran un total de 15 trabajadores de la Dirección Regional Agraria Puno.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Estudio de los efectos de la falta de implementación de las Normas de Control Interno en la programación de bienes y servicios en general.

Tabla 1

Proceso de Contrataciones según el Plan Anual de Contrataciones

Tipo de contrato		2014		2015
Subasta inversa (Combustible Diesel)	S/	139.000,00	S/	150.000,00
Subasta inversa (Combustible Gasohol)	S/	45.000,00		---
Subasta inversa (Combustible Gasohol)		----	S/	48.000,00
Adjudicación simplificada (Vales de alimentos)	S/	250.000,00	S/	250.000,00
Licitación pública (productos veterinarios)	S/	550.000,00	S/	550.000,00
Adjudicación simplificada (Uniforme para personal)		----	S/	82.924,00
Adjudicación simplificada (uniforme para personal)	S/	78.000,00		----
Adjudicación simplificada (Vestuario para personal)	S/	40.200,00	S/	39.500,00
Subasta inversa (Combustible Diesel)	S/	55.000,00	S/	60.000,00
TOTAL	S/	1.157.200,00	S/	1.180.424,00

Fuente: Plan Anual de Contrataciones 2014 y 2015

En la tabla 1, se observa la aprobación del Plan Anual de Contrataciones, de los que se muestran cifras totales anuales con diferencias poco significativas.

Tabla 2
Implementación de Normas de Control Interno según tipos de contratos realizados durante los años 2014 y 2015

Tipo de contrato	Implementación de control interno			
	2014		2015	
	Sí	No	Sí	No
Subasta inversa (Combustible Diesel)	x		x	
Subasta inversa (Combustible Gasohol)	x		---	---
Subasta inversa (Combustible Gasohol)	---	---	x	
Adjudicación simplificada (Vales de alimentos)		x		x
Licitación pública (productos veterinarios)	x		x	
Adjudicación simplificada (Uniforme para personal)	---	---		x
Adjudicación simplificada (uniforme para personal)		x	---	---
Adjudicación simplificada (Vestuario para personal)		x		x
Subasta inversa (Combustible Diesel)	x		x	

En la tabla 2, se observa la implementación de Normas de Control Interno según tipos de contratos realizados durante los años 2014 y 2015. Para el hallazgo de estos resultados se desarrolló una inspección y revisión de archivos del 2014 y 2015 de la Dirección Regional Agraria, en lo que corresponde al área de Abastecimiento. La contrastación documental se realizó porque se nos puso al frente el Plan Anual de Contrataciones 2014 y 2015, Las respectivas resoluciones de designación del Comité especial Permanente 2014 y 2015, el presupuesto de adquisiciones 2014 y 2015 por fuente de financiamiento.

De la contrastación documental, se pudo observar que en adjudicación simplificada (Vales de alimentos), adjudicación simplificada (uniforme para personal), adjudicación simplificada (Vestuario para personal), no se cumplen con los requerimientos ni normas de Control Interno.

4.1.2 Determinación de la falta de implementación de las Normas de Control Interno como factor determinante en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional Agraria – Puno.

Tabla 3

Ejecución presupuestal 2014

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Ejecución Devengado	Girado	Avance %
100-908: REGION PUNO- AGRICULTURA Genérica	11,262,650	16,381,400	14,974,322	14,973,822	14,973,822	14,969,303	14,968,381	91.4
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,156,584	3,261,781	3,261,051	3,261,051	3,261,051	3,261,051	3,261,051	100.0
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	4,118,024	4,321,932	4,293,132	4,293,132	4,293,132	4,293,132	4,292,210	99.3
5-23: BIENES Y SERVICIOS	3,844,042	7,727,414	6,487,197	6,486,697	6,486,697	6,485,832	6,485,832	83.9
5-25: OTROS GASTOS	24	24	24	24	24	24	24	100.0
6-26: ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	120	1,046,273	908,942	908,942	908,942	905,288	905,288	86.5

Fuente: MEF Consulta amigable

Según la tabla 3, en el año 2014, hubo un avance final de la ejecución presupuestal del 91.4%, en devengados S/. 14,969.303. No obstante, al haber contrastado los informes del área de Abastecimiento hubo limitaciones en cuanto al tiempo y errores de redacción, habiendo absuelto las observaciones de contenido y forma.

Tabla 4
Ejecución presupuestal 2015

Genérica	11,558,499	15,109,942	14,477,694	14,477,694	14,477,694	14,463,003	14,453,481	95.7
	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,156,584	3,203,144	3,196,733	3,196,733	3,196,733	3,196,733	3,196,733	99.8
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	4,220,732	4,224,212	4,221,991	4,221,991	4,221,991	4,221,991	4,221,991	99.9
5-23: BIENES Y SERVICIOS	3,962,183	6,096,922	5,712,563	5,712,563	5,712,563	5,698,875	5,689,353	93.5
5-25: OTROS GASTOS	24	24	24	24	24	24	24	100.0
6-26: ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	195	1,561,664	1,322,407	1,322,407	1,322,407	1,321,404	1,321,404	84.6

Fuente: MEF Consulta amigable

En la tabla 4, en el año 2015, hubo un avance final de la ejecución presupuestal del 95.7%, en devengados S/. 14,463,003. No obstante, al haber contrastado los informes del área de Abastecimiento, al igual que el año 2014, hubo limitaciones en cuanto al tiempo y errores de redacción, habiéndose absuelto las observaciones de contenido y forma.

Entonces se infiere que la implementación de las normas de control interno fue mejor en el 2015 que en el 2014.

4.1.3 Resultados de la dimensión: Control Interno

Tabla 5

¿Se desarrolla políticas de implementación de control interno que garantice el cumplimiento de sus funciones?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	4	26,7%	6	40,0%
Frecuentemente	7	46,7%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	4	26,7%
Nunca	1	6,7%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

De la tabla 5 referente a la interrogante: ¿Se desarrolla políticas de implementación de control interno que garantice el cumplimiento de sus funciones?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que frecuentemente se desarrollan estas políticas, un 26,7% afirma que siempre se desarrollan, un 20% de trabajadores señalan que a veces de desarrolla y un 6,7% manifiestan que nunca se desarrolla.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que siempre se desarrollan estas políticas, un 33,3% afirma que frecuentemente se desarrollan, un 26,7% de trabajadores señalan que a veces de desarrolla y ninguno (0%) manifiesta que nunca se desarrolla.

Tabla 6

¿Se aplican las normas actuales de control interno?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	5	33,3%	6	40,0%
Frecuentemente	6	40,0%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	4	26,7%
Nunca	1	6,7%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

De la tabla 6 referente a la interrogante ¿Se aplican las normas actuales de control interno?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que frecuentemente se aplican, un 33,3% afirma que siempre se aplican, un 20% de trabajadores señalan que a veces se aplica y un 6,7% manifiestan que nunca se aplica.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre se aplican, un 33,3% afirma que frecuentemente se aplican, un 26,7% de trabajadores señalan que a veces se aplica y ninguno manifiesta (0%) que nunca se aplica.

Tabla 7

¿Se implementan procedimientos para la gestión en la Dirección Regional Agraria, en relación a la eficacia del Control Interno?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	7	46,7%	7	46,7%
Frecuentemente	4	26,7%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	2	13,3%
Nunca	1	6,7%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

De la tabla 7 referente a la interrogante ¿Se implementan procedimientos para la gestión en la Dirección Regional Agraria, en relación a la eficacia del Control Interno?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que siempre se implementan estos procedimientos, un 26,7% afirma que frecuentemente se implementan, un 20% de trabajadores señalan que a veces se implementan y un 6,7% manifiestan que nunca se implementan.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que siempre se implementan, un 33,3% afirman que frecuentemente se implementan, un 13,3% de trabajadores sostienen que se implementan y un 6,7% manifiestan que nunca se implementan.

Tabla 8

¿Se cumple con un Control Interno eficaz en torno al sistema de abastecimiento?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	6	40,0%	6	40,0%
Frecuentemente	5	33,3%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	4	26,7%
Nunca	1	6,7%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

De la tabla 8 referente a la interrogante ¿Se cumple con un Control Interno eficaz en torno al sistema de abastecimiento?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre se cumple, un 33,3% afirma que frecuentemente se cumple, un 20% de trabajadores señalan que a veces se cumple y un 6,7% manifiesta que nunca se cumple.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre se cumple, un 33,3% afirma que frecuentemente se cumple, un 26% de trabajadores señalan que a veces se cumple y ninguno (0%) manifiesta que nunca se cumple.

4.1.4 Resultados de la dimensión: Abastecimiento

a) Programación

Tabla 9

Cuenta con Reglamento de Organización y Funciones – ROF

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	7	46,7%	9	60,0%
Frecuentemente	8	53,3%	6	40,0%
A veces	0	0,0%	0	0,0%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 9 referente al ítem: Cuenta con Reglamento de Organización y Funciones – ROF, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que siempre cuenta, un 53,3% afirma que frecuentemente cuenta con el ROF.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 60% sostienen que siempre cuenta, un 40% afirma que frecuentemente cuenta con el ROF.

Tabla 10
Cuenta con Manual de Organización y Funciones –MOF

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	8	53,3%	6	40,0%
Frecuentemente	7	46,7%	7	46,7%
A veces	0	0,0%	0	0,0%
Nunca	0	0,0%	2	13,3%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 10, referente al ítem: Cuenta con Manual de Organización y Funciones –MOF, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 53,3% sostienen que siempre cuenta, un 46,7% afirma que frecuentemente cuenta con el MOF.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre cuenta, un 46,7% afirma que frecuentemente cuenta con el MOF y un 13,3% manifiestan que nunca cuentan.

Tabla 11
Cuenta con Cuadro de Asignación de Personal – CAP

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	6	40,0%	8	53,3%
Frecuentemente	9	60,0%	7	46,7%
A veces	0	0,0%	0	0,0%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 11 referente al ítem: Cuenta con Cuadro de Asignación de Personal – CAP, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre cuenta, un 60% afirma que frecuentemente cuenta con el CAP.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 53,3% sostienen que siempre cuenta, un 46,7% afirma que frecuentemente cuenta con el CAP.

Tabla 12
Cuenta con Presupuesto Analítico de Personal – PAP

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	6	40,0%	7	46,7%
Frecuentemente	9	60,0%	8	53,3%
A veces	0	0,0%	0	0,0%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 12 referente al ítem: Cuenta con Presupuesto Analítico de Personal – PAP, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre cuenta, un 60% afirma que frecuentemente cuenta con el PAP.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que siempre cuenta, un 53,3% afirma que frecuentemente cuenta con el PAP.

Tabla 13

Cuenta con Plan anual de Contrataciones y adquisiciones, debidamente aprobado

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	8	53,3%	9	60,0%
Frecuentemente	7	46,7%	6	40,0%
A veces	0	0,0%	0	0,0%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 13 referente al ítem: Cuenta con Plan anual de Contrataciones y adquisiciones, debidamente aprobado, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 53,3% sostienen que siempre cuenta, un 46,7% afirma que frecuentemente cuenta.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 60% sostienen que siempre cuenta, un 40% afirma que frecuentemente cuenta.

Tabla 14
Programación del proceso de administración de abastecimiento

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	6	40,0%	8	53,3%
Frecuentemente	5	33,3%	3	20,0%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	1	6,7%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 14 referente al ítem: Programación del proceso de administración de abastecimiento, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40,7% sostienen que siempre se realiza esta programación, el 33,3% afirma que frecuentemente se realiza, un 20% de trabajadores señalan que a veces se realiza y un 6,7% manifiestan que nunca se realiza.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 53,3% sostienen que siempre se realiza esta programación, un 20% afirman que frecuentemente se realiza, un 20% de trabajadores sostienen que se realiza y un 6,7% manifiestan que nunca se realiza.

b) Bienes y servicios

Tabla 15

En los Procesos de selección para adquisición de bienes, a qué nivel es su participación en el comité de adquisiciones

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Suplente	13	86,7%	12	80,0%
Titular	2	13,3%	3	20,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 15 referente al ítem: “En los Procesos de selección para adquisición de bienes, a qué nivel es su participación en el comité de adquisiciones”, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 85,7% sostienen que fueron suplentes, el 13,3% afirma que fueron titulares.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 80% sostienen que fueron suplentes, el 20% afirma que fueron titulares.

Tabla 16

En el proceso de adquisición de bienes cumple con la planificación

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	7	46,7%	8	53,3%
Frecuentemente	5	33,3%	4	26,7%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 16 referente al ítem: “En el proceso de adquisición de bienes cumple con la planificación”, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que

siempre se realiza este proceso, el 33,3% afirma que frecuentemente se realiza, un 20% de trabajadores señalan que a veces se realiza.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 53,3% sostienen que siempre se realiza este proceso, un 26,7% afirman que frecuentemente se realiza, un 20% de trabajadores sostienen que a veces se realiza.

Tabla 17
¿Recibe el Área de Bienes Patrimoniales una copia de las notas de entrada a Almacén?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	3	20,0%	6	40,0%
Frecuentemente	7	46,7%	4	26,7%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	2	13,3%	2	13,3%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 16 referente al ítem: “¿Recibe el Área de Bienes Patrimoniales una copia de las notas de entrada a Almacén?”, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que frecuentemente recibe una copia, el 20% afirma que siempre recibe, un 20% de trabajadores señalan que a veces recibe y el 13,3% señala que nunca recibe.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que siempre recibe una copia, el 26,7% afirma que frecuentemente recibe, un 20% de trabajadores señalan que a veces recibe y el 13,3% señala que nunca recibe.

c) Control

Tabla 18

¿Se lleva un control (bing Card) por artículo en el almacén o inventario perpetuo con prueba selectiva del jefe de almacén?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	4	26,7%	5	33,3%
Frecuentemente	7	46,7%	6	40,0%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	1	6,7%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 18 referente al ítem: *¿Se lleva un control (bing Card) por artículo en el almacén o inventario perpetuo con prueba selectiva del jefe de almacén?*, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 46,7% sostienen que frecuentemente se lleva un control, el 26,7% afirma que siempre se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 6,7% señala que nunca se lleva.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que frecuentemente se lleva un control, el 33,3% afirma que siempre se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 6,7% señala que nunca se lleva.

d) Procesos

Tabla 19

¿Se llevó a cabo Licitación Pública (LP)?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	6	40,0%	5	33,3%
Frecuentemente	5	33,3%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	1	6,7%	2	13,3%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 19 referente al ítem: ¿Se llevó a cabo Licitación Pública (LP)?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre se lleva, el 33,3% afirma que frecuentemente se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 6,7% señala que nunca se lleva.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 33,3% sostienen que siempre se lleva, el 33,3% afirma que frecuentemente se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 13,3% señala que nunca se lleva.

Tabla 20
¿Se llevó a cabo Concurso Público (CP)?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	6	40,0%	4	26,7%
Frecuentemente	5	33,3%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	1	6,7%	3	20,0%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 20 referente al ítem: ¿Se llevó a cabo Concurso Público (CP)?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que siempre se lleva, el 33,3% afirma que frecuentemente se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 6,7% señala que nunca se lleva.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 33,3% sostienen que frecuentemente se lleva, el 26,7% afirma que siempre se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 20% señala que nunca se lleva.

Tabla 21
¿Se llevó a cabo Adjudicación Directa (AD)?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	5	33,3%	7	46,7%
Frecuentemente	6	40,0%	4	26,7%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	1	6,7%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 21 referente al ítem: ¿Se llevó a cabo Adjudicación Directa (AD)?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que frecuentemente se lleva, el 33,3% afirma que siempre se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 6,7% señala que nunca se lleva.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 46,7% sostienen que siempre se lleva, el 26,7% afirma que frecuentemente se lleva, un 20% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 6,7% señala que nunca se lleva.

Tabla 22
¿Se llevó a cabo Adjudicación de Menor Cuantía (AMC)?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	5	33,3%	6	40,0%
Frecuentemente	6	40,0%	5	33,3%
A veces	2	13,3%	2	13,3%
Nunca	2	13,3%	2	13,3%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 22, referente al ítem: ¿Se llevó a cabo Adjudicación de Menor Cuantía (AMC)?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento un 40% sostienen que frecuentemente

se lleva, el 33,3% afirma que siempre se lleva, un 13,3% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 13,3% señala que nunca se lleva.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que siempre se lleva, el 33,3% afirma que frecuentemente se lleva, un 13,3% de trabajadores señalan que a veces se lleva y el 13,3% señala que nunca se lleva.

4.1.5 Resultado de la dimensión: Adquisición

Tabla 23

¿Para la adquisición se cumple con la consideración de factores determinantes y se priorizan necesidades?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	4	26,7%	6	40,0%
Frecuentemente	7	46,7%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	3	20,0%
Nunca	1	6,7%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 23 referente al ítem: ¿Para la adquisición se cumple con la consideración de factores determinantes y se priorizan necesidades?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 46,7% sostienen que frecuentemente se cumple, el 26,7% afirma que siempre se cumple, un 20% de trabajadores señalan que a veces se cumple y el 6,7% señala que nunca se cumple.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que siempre se cumple, el 33,3% afirma que frecuentemente se cumple, un 20% de trabajadores señalan que a veces se cumple y el 6,7% señala que nunca se cumple.

Tabla 24
¿Existen deficiencias en los procesos de adquisiciones?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	4	26,7%	4	26,7%
Frecuentemente	8	53,3%	8	53,3%
A veces	3	20,0%	2	13,3%
Nunca	0	0,0%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 24 referente al ítem: ¿Existen deficiencias en los proceso de adquisiciones?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 53,3% sostienen que frecuentemente existen deficiencias, el 26,7% afirma que siempre existen, un 20% de trabajadores señalan que a veces existen.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 53,3% sostienen que frecuentemente existen deficiencias, el 26,7% afirma que siempre existen, un 13,3% de trabajadores señalan que a veces existen y el 6,7% señala que nunca existen deficiencias

Tabla 25
¿La ejecución presupuestal mensual y anual es alta?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	6	40,0%	7	46,7%
Frecuentemente	6	40,0%	5	33,3%
A veces	3	20,0%	2	13,3%
Nunca	0	0,0%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 25 referente al ítem: ¿La ejecución presupuestal mensual y anual es alta?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que siempre fue

alta, el 40% afirma que frecuentemente fue alta, un 20% de trabajadores señalan que a veces fue alta.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 46,7% sostienen que siempre fue alta, el 33,3% afirma que frecuentemente fue alta, un 13,3% de trabajadores señalan que a veces fue alta y el 6,7% indican que nunca fue alta la ejecución presupuestal.

Tabla 26
¿La adquisición se ejecuta considerando los procedimientos legales y normativos?

Escala	2014		2015	
	Nº	%	Nº	%
Siempre	5	33,3%	5	33,3%
Frecuentemente	6	40,0%	6	40,0%
A veces	4	26,7%	3	20,0%
Nunca	0	0,0%	1	6,7%
Total general	15	100%	15	100%

Fuente: Cuestionario de Abastecimiento

De la tabla 26, referente al ítem: ¿La adquisición se ejecuta considerando los procedimientos legales y normativos?, en el año 2014, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que frecuentemente sí se considera los procedimientos, el 33,3% afirma que siempre se considera, un 26,7% de trabajadores señalan que a veces se considera.

En el año 2015, se muestra el siguiente resultado: del total de personas encuestadas en la oficina de Abastecimiento, un 40% sostienen que frecuentemente se considera, el 33,3% afirma que siempre se considera, un 20% de trabajadores señalan que a veces se considera y un 6,7% señala que nunca se considera.

4.2 Resultados de la propuesta de implementación de un modelo de Control Interno adecuado a la Dirección Regional Agraria Puno

A.- En la Dirección Regional Agraria Puno es necesario establecer Compromiso de la Dirección a continuar y mejorar en la implementación del Sistema de Control Interno en la Entidad.

Es importante que el Titular de Dirección Regional Agraria de Puno y la Dirección se comprometan formalmente en continuar con la implementación del SCI, así como velar por su eficaz funcionamiento. Para ello se sugiere que cuenten con un documento que evidencie dicho compromiso en relación con el proceso de implementación, para lo cual se sugiere elaborar un Acta de Compromiso u otro documento similar, así como la designación formal de los responsables. En tal sentido el comité constituye una instancia a través de la cual se monitorea el proceso de implementación del SCI; de igual manera, deben sensibilizar a todo el personal de la entidad sobre el compromiso en la supervisión y operación del SCI.

B. Diagnóstico Actual del Control Interno.

El Diagnóstico se presenta como un medio de análisis para determinar el estado situacional actual del SCI en la Dirección Regional Agraria de Puno, con respecto a lo establecido por las Normas de Control Interno aprobadas por la Contraloría General de la Republica. En este sentido, la información obtenida constituye el insumo principal para la implementación del Sistema de Control Interno. Habiéndose establecido los compromisos de la Dirección para continuar con el proceso de implementación del SCI, el Comité de Control Interno tendrá a su cargo la realización de un diagnóstico que, mediante la recopilación, estudio y análisis del sistema de control interno existente en la entidad, permitirá tomar conocimiento de su situación actual y del grado de desarrollo. Los resultados del diagnóstico del Control interno deben ser plasmados en un informe que será presentado a la Dirección de la Entidad, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones, producto del análisis realizado actualmente. Tal información constituirá la base para la formulación del Plan de Trabajo para continuar con la implementación del SCI.

C. Elaboración de un Plan de Trabajo para continuar la mejora del Control Interno en la Entidad.

El Plan de Trabajo es el documento por el cual se definirá el curso de acción a seguir para continuar con la implementación del SCI, como insumo principal para la elaboración del Plan de Trabajo, se considerarán los resultados proporcionados del Informe de Diagnóstico actual del control interno conducentes a la implementación de las NCI. Las acciones consideradas en el Plan de Trabajo deben guardar correlación con los planes operativos de la entidad, con el fin de asegurar los recursos necesarios y la sostenibilidad del mismo.

4.3 Comprobación de hipótesis

La decisión de la comprobación de hipótesis, considera la siguiente formulación:

$$H_0: r = 0$$

$$H_a: r \neq 0$$

Para aceptar la hipótesis nula (H_0), la correlación (r) debe ser igual a 0; en cambio para aceptar la hipótesis alterna (H_a), la correlación debe ser diferente a 0.

HIPÓTESIS GENERAL

H_0 : La implementación de las Normas de Control Interno, no es determinante en la gestión del Sistema de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2014-2015.

H_a : La implementación de las Normas de Control Interno, es determinante en la gestión del Sistema de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2014-2015.

Tabla 27

Estadísticas de regresión de Normas de Control Interno y Gestión del Sistema de Abastecimiento

Estadísticas de la regresión	
Coefficiente de correlación múltiple	0,94386545
Coefficiente de determinación R^2	0,89088199
R^2 ajustado	0,88248829
Observaciones	15

Fuente: Base de datos

De acuerdo al valor del Coeficiente de Correlación Múltiple, podemos afirmar que la variable Implementación de las Normas de Control Interno en la Dirección Regional Agraria de Puno – Periodos 2014-2015, tiene una **relación** directa (positiva alta) con la variable dependiente (Gestión del Sistema de Abastecimiento) en un **94%** (Ver anexo 5).

Por otro lado, la variable Gestión de Sistema de Abastecimiento es explicada por la variable Normas de Control Interno en un 89%, asimismo, existen otros factores que influyen en la Gestión de Sistema de Abastecimiento, los cuales se desconocen.

Entonces, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en consecuencia, se concluye que la implementación de las Normas de Control Interno, es determinante en la gestión del Sistema de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2014-2015.

Tabla 28

Análisis de Varianza de Normas de Control Interno y Gestión del Sistema de Abastecimiento

	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	810,465041	810,465041	106,137068	1,2722E-07
Residuos	13	99,2682927	7,63602251		
Total	14	909,733333			

Fuente: Base de datos

La tabla 28 nos indica que el modelo lineal es válido, debido a que el valor crítico F o P-valúe = **0,00**. Lo que significa que las variables están linealmente relacionadas.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Ho: La falta de implementación de las Normas de Control Interno determina positivamente en la programación de bienes y servicios en general.

Ha: La falta de implementación de las Normas de Control Interno determina negativamente en la programación de bienes y servicios en general.

Tabla 29

Estadísticas de regresión de Normas de Control Interno y Programación de Bienes y Servicios en General

Estadísticas de la regresión	
Coeficiente de correlación múltiple	0,87981268
Coeficiente de determinación R ²	0,77407035
R ² ajustado	0,75669115
Error típico	0,69425014
Observaciones	15

Fuente: Base de datos

De acuerdo al valor del Coeficiente de Correlación Múltiple, podemos afirmar que la variable Implementación de las Normas de Control Interno en la Dirección Regional Agraria de Puno – Periodos 2014-2015, tiene una relación directa (positiva alta con la variable dependiente (Programación de Bienes y Servicios en General) en un 87,98% (Ver anexo 5).

Por otro lado, la variable Programación de Bienes y Servicios en General es explicada por la variable Normas de Control Interno en un 77%, asimismo, existen otros factores que influyen en la Programación de Bienes y Servicios en General, los cuales se desconocen.

Entonces, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en consecuencia, se concluye que la falta de implementación de las Normas de Control Interno determina negativamente en la programación de bienes y servicios en general de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2014-2015.

Tabla 30

Análisis de Varianza de Normas de Control Interno y Programación de Bienes y Servicios en General

	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	21.4675511	21.4675511	44.5400355	1.5309E-05
Residuos	13	6.26578225	0.48198325		
Total	14	27.7333333			

Fuente: Base de datos

La Cuadro nos indica que el modelo lineal es válido, debido a que el valor crítico de F o P-valúe = 0,00. Lo que significa que las variables están linealmente relacionadas.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Ho: La falta de implementación de las Normas de Control Interno no es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal.

Ha: La falta de implementación de las Normas de Control Interno es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal.

Tabla 31
Estadísticas de regresión de Normas de Control Interno y Ejecución Presupuestal

Estadísticas de la regresión	
Coefficiente de correlación múltiple	0,84028815
Coefficiente de determinación R ²	0,70608417
R ² ajustado	0,68347526
Error típico	0,4357922
Observaciones	15

Fuente: Base de datos

De acuerdo al valor del Coeficiente de Correlación Múltiple, podemos afirmar que la variable Implementación de las Normas de Control Interno en la Dirección Regional Agraria de Puno – Periodos 2014-2015, tiene una relación directa (positiva alta con la variable dependiente (Ejecución Presupuestal) en un 84% (Ver anexo 5).

Por otro lado la variable Ejecución Presupuestal es explicada por la variable Normas de Control Interno en un 68%, asimismo, existen otros factores que influyen en la Ejecución Presupuestal, los cuales se desconocen.

Entonces, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en consecuencia, se concluye que la falta de implementación de las Normas de Control Interno es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal.

Tabla 32
Análisis de Varianza de Normas de Control Interno y Ejecución Presupuestal

	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	5.93110704	5.93110704	31.2303502	8.7952E-05
Residuos	13	2.46889296	0.18991484		
Total	14	8.4			

Fuente: Base de datos

La Cuadro nos indica que el modelo lineal es válido, debido a que el valor crítico de F o P-valúe = 0,00. Lo que significa que las variables están linealmente relacionadas.

CONCLUSIONES

- La implementación de las Normas de Control Interno, es determinante en la eficiente gestión del Sistema de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2014-2015, debido a que entre ambas variables existe una relación directa (positiva alta) en un 94%.
- La falta de implementación de las Normas de Control Interno ocasiona negativamente en la programación de adquisición de bienes y servicios en general, esto se confirma al existir una relación directa (positiva alta) en un 87,98%. Además, en adjudicación simplificada (Vales de alimentos), adjudicación simplificada (uniforme para personal), adjudicación simplificada (Vestuario para personal), no se cumplen con los requerimientos ni normas de Control Interno.
- La falta de implementación de las Normas de Control Interno es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal, lo mencionado se confirma con la existencia de una relación entre ambas variables del 84%. En el año 2014, hubo un avance final de la ejecución presupuestal del 91.4%, en devengados S/. 14,969.303. No obstante, al haber contrastado los informes del área de Abastecimiento hubo limitaciones en cuanto al tiempo y errores de redacción, habiendo absuelto las observaciones de contenido y forma. En el año 2015, hubo un avance final de la ejecución presupuestal del 95,7%, en devengados S/. 14.463,003. No obstante, al haber contrastado los informes del área de Abastecimiento, al igual que el año 2014, hubo limitaciones en cuanto al tiempo y errores de redacción, habiéndose absuelto las observaciones de contenido y forma. Además no se aplicaron las normas archivísticas en los que se pueda tener acceso a información, siendo limitado su análisis.

RECOMENDACIONES

- A los órganos de línea de la Dirección Regional Agraria, Puno, se les recomienda que implementen exhaustivamente las Normas de Control Interno, con el propósito de mejorar la gestión del Sistema de Abastecimiento y constituir un modelo de manejo presupuestal y de control interno.
- A los órganos de línea de la Dirección Regional Agraria, Puno se les recomienda implementen exhaustivamente las Normas de Control Interno, con el propósito de mejorar la programación de bienes y servicios en general, debido a que la asignación y compromiso presupuestal debe estar debidamente justificado y contextualizado a las necesidades no sólo de los trabajadores de la DRA, sino a los usuarios de los programas y planes y proyectos de los que forma parte.
- A los órganos de línea de la Dirección Regional Agraria, Puno se les recomienda implementen exhaustivamente las Normas de Control Interno, con el propósito de mejorar la ejecución presupuestal, para liderar el manejo presupuestal y ejecutar los planes, proyectos y actividades de la manera más óptima posible, en el marco normativo.

BIBLIOGRAFÍA

- Amador Sotomayor, A. (2002). *Control Interno y Auditoría Su aportación en las Organizaciones*. Lima.
- Anaya Sánchez, C. E. (1997). *Auditoria Administrativa*. México.
- Caballero, A. (2000). *Metodología de la investigación científica: diseños con hipótesis explicativas*. Lima: UDEFGRAP S.A.
- Charaja, F. (2004). *Investigación científica* (segunda ed.). Puno: Nuevo Mundo.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. (7a ed.). (N. Islas, Ed., C. L. De la Fuente, & E. L. Montaña, Trad.) México: Mcgraw-Hill
- DECRETO DE URGENCIA N° 067-2009-Decreto de urgencia que modifica el Art. 10 de la Ley N° 28716. (s.f.).
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Editores.
- Estupiñan, R. & Estupiñan, O. (2006). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores Konja, J., & Miñano Lecaros, J. (2009). El control interno en las administraciones pública, algunas precisiones y normatividad aplicable en el Perú. (F. d. UNMSM, Ed.) *QUIPUKAMAYOC*, 16(32), 37-40.
- Hidalgo Ortega, J. (2010). *Auditoría de estados financieros*. Lima, Perú: FECAT E.I.R.L.
- Interamericana.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (1994). *Administración. Una perspectiva global*. México: McGraw Hill.
- Ley N° 28112. (s.f.). *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*.
- Ley N° 28716. (s.f.). *Ley de Control Interno*.

- Ley N° 29622. (s.f.). *Normas sobre la capacidad sancionadora otorgada a la contraloría general de la República.*
- Ley N°27785. (s.f.). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría general de la República.*
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: ECOE Ediciones
- Meléndez Torres, J. (2009). *Control Interno*. Chimbote, Perú.
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- RC 320-2006-CG. (s.f.). *Guía metodológica para la implementación del control interno.*
- RC 320-2006-CG. (s.f.). *Normas de Control Interno.*
- Robbins, S., & Coulter, M. (2009). *Administración*. México: Pearson.
- Salazar, R. (2007). Nuevas perspectivas de la Función Administrativa y la Administración Pública en el Perú. *Derecho Administrativo*, (3).
- Salazar, R. (2009). Las formas jurídicas administrativas y la contratación sobre bienes, servicios y obras. *Derecho Administrativo*, (7).
- Tapia, L. (2014). El sistema de adquisiciones y Contrataciones del Estado. *Gestión Pública del Instituto de Gobierno de la Universidad San Martín de Porres*, 327-428.
- Urbina Mancilla, R. (2012). *Normas de control interno*. Lima.
- Venegas Guerra, H. A. (2013), *Análisis y mejora de los procesos de adquisiciones y contrataciones de una empresa del estado en el sector hidrocarburos*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú
- Yarasca, P. (2006). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima, Perú
- Zarpan Alegría, D. J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA: “EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA DE PUNO – PERIODOS 2014-2015”

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿Cómo influye la implementación de las Normas de Control Interno en la gestión eficiente del sistema de abastecimiento en la Dirección Regional Agraria Puno-Periodos 2014-2015?</p> <p>PE1: ¿Es la falta de implementación de las Normas de Control Interno el factor que determina deficiencias en la programación de bienes y servicios en general?</p> <p>PE2: ¿La falta de implementación de las Normas de Control Interno es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Evaluar los efectos de la implementación de las Normas de Control Interno en la gestión de abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno – Periodos 2014-2015.</p> <p>OE1: Estudiar los efectos de la falta de implementación de las Normas de Control en la programación de bienes y servicios en general.</p> <p>OE2: Determinar la falta de implementación de las Normas de Control Interno como factor determinante en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional Agraria Puno.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL: La falta de la implementación de las Normas de Control Interno, es determinante en la gestión del Sistema de Abastecimiento en la Dirección Regional Agraria Puno.</p> <p>HE1: La falta de implementación de las Normas de Control Interno incide negativamente en la programación de adquisición de bienes y servicios.</p> <p>HE2: La falta de implementación de las Normas de Control Interno es el factor que determina deficiencias en la ejecución presupuestal.</p>	<p>V.I. Implementación de Normas de Control Interno. V.D. Gestión del Sistema de Abastecimiento.</p> <p>V.I. Falta de implementación de las Normas de Control Interno V.D. Programación de adquisición de bienes y servicios en general</p> <p>V.I. Falta de implementación de las Normas de Control Interno V.D. Ejecución presupuestal</p>	<p>Control Interno</p> <p>Sistema Abastecimiento</p> <p>Procesos de adquisición</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Control Interno • Implementación • Normas • Gestión • Sistema de abastecimiento <ul style="list-style-type: none"> • Incide • Programación • Bienes y Servicios • Control • Procesos <ul style="list-style-type: none"> • Factor determinante • Deficiencias • Ejecución presupuestal • Planificación • Adquisición

Anexo 2. Matriz metodológica

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTOS	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS: <ol style="list-style-type: none"> 1. Entrevistas 2. Análisis Documental 3. Encuestas 	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS <ol style="list-style-type: none"> 1. Guía de observación 2. Guía de entrevista estandarizada 3. Cuestionario 	DESCRIPTIVO ANALÍTICO DEDUCTIVO	<ul style="list-style-type: none"> • No experimental • Transeccional • Descriptivo y Explicativo
TÉCNICAS PROCESAMIENTOS DE DATOS: <ul style="list-style-type: none"> • Porcentajes • Tendencia central: media • Dispersión: Correlación 			

Anexo 3. Cuestionario de control interno y adquisición

ENTIDAD :

ÁREA Y/U OFICINA :

NOMBRE Y APELLIDOS :

PROFESIÓN :

EXPERIENCIA EN EL CARGO :

PERIODO EN EL CARGO :

DOCUMENTO DE DESIGNACIÓN :

FECHA :

Nº	INDICADORES	Escala			
		NUNCA	CASI NUNCA	FRECUENTEMENTE	SIEMPRE
CONTROL INTERNO					
1	¿Se desarrolla políticas de implementación de control interno que garantice el cumplimiento de sus funciones?				
2	¿Se aplican las normas actuales de control interno?				
3	¿Se han implementado procedimientos para la gestión en la Dirección Regional Agraria, en relación a la eficacia del Control Interno?				
4	¿Se cumple con un Control Interno eficaz en torno al sistema de abastecimiento?				
PROCESO DE ADQUISICIÓN					
5	¿Para la adquisición se cumple con la consideración de factores determinantes y se priorizan necesidades?				
6	¿Existen deficiencias en el proceso de adquisición?				
7	¿La ejecución presupuestal mensual y anual es alta?				
8	¿Existe un proceso de planificación de adquisición?				
9	¿La adquisición se ejecuta considerando los procedimientos legales y normativos?				
SUBTOTAL					
TOTAL					

Anexo 4. Cuestionario del sistema de abastecimiento

ENTIDAD :

ÁREA Y/U OFICINA :

NOMBRE Y APELLIDOS :

PROFESIÓN :

EXPERIENCIA EN EL CARGO :

PERIODO EN EL CARGO :

DOCUMENTO DE DESIGNACIÓN :

FECHA :

Nº	Indicadores	Escala			
		NUNCA	CASI NUNCA	FRECUENTEMENTE	SIEMPRE
1	¿Cuenta el Sistema de Abastecimientos y Servicios Auxiliares con los siguientes instrumentos de gestión?				
	a) Reglamento de Organización y Funciones – ROF				
	b) Manual de Organización y Funciones –MOF				
	c) Cuadro de Asignación de Personal – CAP				
	d) Presupuesto Analítico de Personal – PAP				
	e) Plan anual de Contrataciones y adquisiciones del 2011, debidamente aprobado				
2	¿Se encuentra el Sistema de Abastecimientos y Servicios Auxiliares, implementada de personal idóneo y suficiente?				
	El proceso de administración de Abastecimientos se efectúa a través de las fases de:				
	a) Programación				
	b) Adquisición				
	c) Almacenamiento				
3	d) Distribución				
	En los Procesos de selección para adquisición de bienes, a qué nivel es su participación en el comité de adquisiciones:				
	a) Como Titular?				
4	b) Como Suplente?				
	¿En base a qué documentos se genera o da origen a la convocatoria para procesos de selección?				
	a) Requerimiento del área usuaria?				
5	b) Otros, especifique				
	¿En los procesos de adquisición de bienes, necesariamente se cumple con las siguientes fases?				

	a) Planificación de actos preparatorios?				
	b) Selección?				
	c) Ejecución contractual?				
	Durante el ejercicio económico, que tipos de procesos de selección se llevó a cabo en la Dirección Regional Agraria Puno?				
	a) Licitación Pública (LP)?				
	b) Concurso Público (CP)?				
	c) Adjudicación Directa (AD)?				
6	d) Adjudicación de Menor Cuantía (AMC)?				
	En caso de haberse llevado, cuantos procesos fueron llevados en cada uno de ellos?				
	a) Licitación Pública (LP)				
	b) Concurso Público (CP)				
	c) Adjudicación Directa (AD)				
7	d) Adjudicación de Menor Cuantía (AMC)				
	Se hacen por escrito todas las características de compra? Las copias se distribuyen apropiadamente para su control, a las siguientes áreas:				
	a) Contabilidad				
	b) Almacén				
8	c) Bienes Patrimoniales				
	Se archivan numérica y cronológicamente las órdenes de compra y guías de remisión en:				
9	a) Almacén de la DRA Puno?				
10	¿Tiene la persona a cargo del almacén conocimiento y /o experiencia sobre el proceso de almacenamiento?				
11	¿Recibe el Área de Bienes Patrimoniales una copia de las notas de entrada a Almacén?				
12	¿Se lleva un control (bing Card) por artículo en el almacén o inventario perpetuo con prueba selectiva del jefe de almacén?				
13	¿Se han establecido procedimientos de inspección para comprobar las especificaciones y la calidad de las adquisiciones recibidas?				
SUBTOTAL					
TOTAL					

Anexo 5. Tipos de correlación de Pearson

Valores de r	Tipo y grado de correlación
-1	Negativa perfecta
$-1 < r \leq -0,8$	Negativa fuerte
$-0,8 < r \leq -0,5$	Negativa moderada
$-0,5 \leq r < 0$	Negativa débil
0	No existe
$0 < r \leq 0,5$	Positiva débil
$0,5 < r < 0,8$	Positiva moderada
$0,8 \leq r < 1$	Positiva fuerte
1	Positiva perfecta

Fuente: Escala de Pearson